



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno y la gestión de bienes muebles en la división
de infraestructura de la PNP, Lima, 2022

AUTOR:

Aquino Pinto Ruessmann Crisóstomo (orcid.org/0000-0003-3532-3128)

ASESOR:

Mg. Torres Mirez Karl Friederick (orcid.org/0000-0002-6623-936X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria:

A mis padres Graciela Pinto Aquino y a Leoncio Aquino Aquino, mis dos grandes amores, quienes con sus cuidados y sabios consejos me guiaron y me inculcaron valores como el amor, el respeto, la perseverancia y la valentía, así mismo me enseñaron el camino del bien.

Agradecimiento:

A Dios, por lo maravilloso de la vida.

A mi asesor, Mg. Torres Mirez Karl Friederick, por su apoyo incondicional, por brindarme cada minuto de su tiempo y por guiarme en esta etapa de mi vida profesional.

A mi tía Dina Pinto Aquino, por su amor, apoyo incondicional y por acompañarme en los momentos más difíciles de la vida.

Y a cada uno de mis familiares y amigos que forman parte de mi vida y que han aportado en mi desarrollo y crecimiento profesional.

Índice de Contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	25
3.1 Tipo y diseño de investigación	25
3.2 Variables y operacionalización	27
3.3 Población, muestra y muestreo	31
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.5 Procedimientos	35
3.6 Método de análisis de datos	35
3.7 Aspectos éticos	36
IV. RESULTADOS	38
V. DISCUSIÓN	46
VI. CONCLUSIONES	52
VII. RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de Tablas:

Tabla 1. Escala de Likert para medir la variable Control Interno.....	28
Tabla 2. Escala de Likert para medir la variable Gestión de Bienes Muebles	29
Tabla 3. Frecuencia de la población y muestra.....	32
Tabla 4. Validez del instrumento	33
Tabla 5. Resultado de confiabilidad del instrumento – Variable Control interno.....	34
Tabla 6. Resultado de confiabilidad del instrumento – Gestión de bienes muebles .	34
Tabla 7. Prueba de Normalidad Kolmogorov.....	38
Tabla 8. Niveles de la variable control interno y sus dimensiones.....	39
Tabla 9. Niveles de la variable gestión de bienes muebles y sus dimensiones.....	40
Tabla 10. Correlación de Sperman entre la variable Control Interno y la Variable Gestión de Bienes Muebles	41
Tabla 11. Correlación de Sperman entre la variable Control Interno y la dimensión Inventario de bienes muebles.....	42
Tabla 12. Correlación de Sperman entre la variable Control Interno y la dimensión Altas y bajas de los bienes muebles.....	43
Tabla 13. Correlación de Sperman entre las variables Control Interno y la dimensión Saneamiento de bienes muebles.....	44

Resumen

La investigación tuvo por objetivo analizar cómo se relaciona el control interno con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022, por lo que se abordó conocimientos relacionados a las variables Control interno y gestión de bienes muebles, la metodología es básica, con enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, la población está conformada por personal administrativo, tomándose como muestra a 47 funcionarios, la información se recopiló en un tiempo determinado, la técnica utilizada es la encuesta y el cuestionario. De los resultados se pudo percibir que el 25,5 % señala que el control interno es de nivel medio, el 74,5 % indica que es de nivel alto. Referente a la Gestión de Bienes Muebles, un 2,1% señala que es de nivel bajo, el 40,4 % refiere que es de nivel medio y el 57,4% indica que es de nivel alto. Respecto al nivel de correlación reflejada mediante la utilización de la prueba Rho de Spearman, el valor es 0,371, con un nivel de significancia de 0.01, por lo que se rechazó la hipótesis nula. Conduciéndonos a inferir que existe una relación positiva significativa entre el Control Interno y la Gestión de Bienes Muebles.

Palabras clave: Control interno, gestión de bienes, relación y nivel.

Abstract

The objective of the research was to analyze how internal control is related to the management of movable assets of the PNP Infrastructure Division, 2022, for which knowledge related to the variables Internal control and management of movable assets was addressed, the methodology is basic , with a quantitative and correlational level approach, the population is made up of administrative personnel, taking 47 officials as a sample, the information was collected in a given time, the technique used is the survey and the questionnaire. From the results it was possible to perceive that 25.5% indicate that the internal control is of a medium level, 74.5% indicate that it is of a high level. Regarding Movable Property Management, 2.1% indicate that it is of a low level, 40.4% indicate that it is of a medium level and 57.4% indicate that it is of a high level. Regarding the level of correlation reflected by using Spearman's Rho test, the value is 0.371, with a significance level of 0.01, so the null hypothesis was rejected. Leading us to infer that there is a significant positive relationship between Internal Control and Movable Property Management.

Keywords: Internal control, asset management, relationship and leve

I. INTRODUCCIÓN

A nivel general, en diferentes países, las entidades del Estado y las empresas necesitan hacer uso de bienes ya sean muebles o inmuebles, con la finalidad de lograr sus metas, objetivos y la misión que poseen. Cabrera (2018), señala que las empresas o instituciones requieren la utilidad de bienes muebles o inmuebles, los mismos que son importantes para lograr su misión; en la actualidad existen empresas que mediante sus unidades móviles transportan su mercadería de un lugar a otro, mesas, equipos informáticos, módulos, sillas y otros que permiten el trabajo del personal, pudiendo apreciarse la importancia de la utilidad de los bienes muebles por parte de cualquier empresa y/o entidad. Al respecto Kewo (2017) señala que; en Indonesia, la gestión de recursos financiero marca desviaciones en el país, desde que se realiza la planificación, el presupuesto, la implementación y el informe relacionado a la rendición de cuentas.

La responsabilidad financiera va reflejar en las declaraciones de las entidades públicas, que estas no son eficaces como se ve en las auditorias, encontrándose muchas irregularidades frente a la contratación de bienes y servicios. Por otra parte, Integrity Bulletin, (2016), manifiesta que todas las instituciones están constantemente enfrentadas a diversos riesgos con el objetivo de lograr sus metas y objetivos programáticos y organizados. El incumplimiento de las reglas evita la eficacia del control interno en últimas instancias, no pudiendo cumplir con la misión de la Institución. Estos problemas se hubiesen evitado si se hubieran usado de forma correcta los controles internos.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema de Control y la Ley de Contraloría General de la Republica (2020), el desarrollo del control interno es completo y firme. El control está a cargo de funcionarios públicos gestores, los mismos que de acuerdo a la norma tiene la obligación, deber y autoridad directa sobre el entorno. El control externo está establecido y normado por diversos procedimientos y métodos que son completamente de observación de la contraloría general u otros órganos de control asignados, con el propósito de estar alertas, controlar y certificar el buen uso de los

bienes públicos.

En el Perú, de acuerdo a Vallejos (2018), la Superintendencia de Bienes Nacionales del Estado, es la institución encargada de dictar normas para el tratamiento, control y buen uso de los bienes estatales. Estas normativas surgen debido que en el país ocurren diversos acontecimientos relacionados a la corrupción de funcionarios públicos en las diferentes entidades del estado, generando perjuicios y demoras económicas en las instituciones estatales. Actualmente se aprecia la existencia de recursos y métodos, los cuales fueron aprobados para contrarrestar cualquier acto ilícito, problema que no puede ser evitado puesto que internamente en las instituciones del estado no se ha aplicado, ni desarrollado tal acto de forma eficiente; existiendo bienes patrimoniales que no poseen un sistema informático que conlleve a tener el dominio y control de los mismos.

La División de Infraestructura de la PNP no es ajena a estos problemas, debido que en la entidad no existe una buena organización, un buen control de riesgos y una supervisión continua, lo cual conlleva a un ineficiente manejo del sistema para el dominio y control de bienes patrimoniales, así como la verificación del estado en el que se encuentran de forma física. Por otra parte, tenemos a López (2019), quien señalo que, dentro del balance de la Unidad Policial existe déficit, debido a que estos no se ajustan a la realidad, existiendo diferencia entre los activos que actualmente se aprecian en el balance y que no se encuentran de manera física en la entidad. Respecto a la Administración y buena gestión de bienes muebles, se puede apreciar la existencia de una administración ineficiente y poco efectiva, el mismo que se ver reflejado en el inventario, el cual no se encuentra actualizado; la investigación resulta importante en la medida que permite conocer aquellos factores que corresponden a elementos de la realidad del problema, a partir de los resultados podemos tener elementos de juicio para implementar estrategias que busquen reducir o solucionar el problema de estudio, motivo por el cual la investigación tiene trascendencia e importancia no solo para la Policía Nacional del Perú, sino también para todas las instituciones de carácter público, contribuyendo al desarrollo del conocimiento. Por lo tanto, el presente estudio busca determinar la relación entre control interno y la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura PNP.

La presente investigación, en el marco de la División de infraestructura de la Policía Nacional del Perú y en relación a la administración de bienes, se plantea como problema principal ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022?, y como problemas específicos tenemos : a) Cómo se relaciona el control interno con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022?, b)¿Cómo se relaciona el control interno con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022?, y c) ¿Cómo se relaciona el control interno con el saneamientos de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022?

La **justificación social**; de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2018), manifiestan que se da cuando una investigación y/o estudio contribuye y/o logra solucionar algunos problemas existentes en la sociedad. Por lo tanto, la investigación beneficiara a la ciudadanía y a la Policía Nacional de Perú, por lo que en él se ve reflejada la realidad administrativa de las unidades policiales, acto que permite conocer y abordar la importancia del control interno y los bienes muebles dentro de las unidades policiales; gracias a las mejoras y a la aplicación de un sistema de control se podrá brindar y aportar nuevos retos y enfoques que construyan al bienestar de la sociedad.

El proyecto de investigación, para Baena (2017), **teóricamente** se justifica cuando el estudio está ligado a las inquietudes del investigador para ahondar y profundizar teorías sobre el problema que se estudia, con la finalidad de lograr avanzar en el conocimiento de un nivel y/o línea de investigación; por lo tanto el proyecto es importante porque servirá para conocer cómo se aplica el control y como se realiza la gestión de los bienes muebles en la organización; en él se utilizaran términos y conceptos básicos relacionados al tema, los mismos que ofrecen diversos métodos para poder realizar un sistema que permite el control en todas sus dimensiones. También contribuirá al desarrollo de teorías, con la finalidad de generar conocimientos que contribuyan al desarrollo del problema.

Como **Justificación Metodológica**, Según Tirant Humanidades México (2017), la investigación metodológicamente se justifica, cuando desarrolla o propone una nueva estrategia y/o método que logre adquirir conocimientos confiables. Por lo

tanto, el proyecto es importante, porque va servir de base a diferentes estudios e investigaciones realizadas. Su desarrollo se efectuó mediante la utilización de técnicas, métodos, teorías científicas, procesos, e instrumentos que nos ayudan a demostrar la validez y confiabilidad del estudio, determinando la relación existente entre ambas variables. Así mismo para la investigación se formuló un instrumento de medición, el cual antes de ser aplicado a pasado por la prueba de validez y confiabilidad, para tal efecto se ha recurrido a distintas investigaciones que presenten las mismas variables y/o características; de lo anteriormente señalado el presente estudio puede ser usado como guía a futuros investigadores y/o estudiantes que deseen conocer a profundidad el tema.

La Justificación práctica, para Hernández, Fernández y Baptista (2018), se pone de manifiesto cuando la investigación genera aportes prácticos de manera directa y/o indirecta relacionada al problema de estudio. Po ello, los resultados de la investigación, sirven como guía para conocer y analizar la significancia y la correlación entre las variables. Así mismo las unidades policiales se beneficiarán, debido que, al conocer la problemática existente sobre la falta de control y la gestión ineficiente de los bienes muebles en las entidades del estado, servirá como guía para solucionar los problemas existentes en las demás Unidades administrativas, siendo la Policía la más beneficiada con el estudio.

La investigación tiene como objetivo general es: determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022 y como objetivos específicos tenemos: a) determinar cómo se relaciona el control interno con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022, b) determinar cómo se relaciona el control interno con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022, c) determinar cómo se relaciona el control interno con el saneamientos de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

Teniendo en consideración la problemática, como hipótesis principal se plantea lo siguiente: El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022, y como hipótesis específicas tenemos lo siguiente: a) el control interno se relaciona de forma

significativa con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022, b) el control interno se relaciona de forma significativa con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022, c) el control interno se relaciona de forma significativa con el saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

II. MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo del estudio se tiene diversas investigaciones y trabajos internacionales como la investigación realizada por Mendoza et ál. (2018), quien busca estudiar de qué manera el control interno influye en la gestión pública, con el propósito de disminuir todo los problemas e insuficiencias que se presenten a través del mejoramiento de los resultados. Las teorías utilizadas como sustento de la investigación fueron control interno y gestión administrativa, debido que los segmentos importantes relacionados al control interno y la buena gestión, fueron importantes para que de esa forma se pueda encontrar lo desconocido. La investigación es de tipo cualitativo. Frente a la gestión y manejo de los bienes estatales se realizó un tratamiento preciso, debido que gracias a la recopilación literaria se realizó un análisis documental sintetizando los puntos más importantes en el artículo. Los autores llegaron a concluir que el control interno dentro de las organizaciones y/o entidades deben ser consideradas de acuerdo al contexto de todas sus características específicas en comparación con las entidades privadas. Como aporte, la investigación permite conocer como el control influye en la gestión pública administrativa, por lo que se debe de considerar distintos aspectos como las pautas para poder conseguir todo tipo de metas políticas y sociales, el presupuesto, y los gastos de fondo público en las entidades.

Por otra parte, tenemos a Serrano et ál. (2017), con su artículo, el cual tenía por objeto determinar la incidencia del control interno frente a la administración contable y financiera, Las teorías utilizadas como sustento de la investigación fueron control interno, gestión administrativa y gestión financiera contable en una empresa, las bases teóricas fueron esenciales para analizar de qué manera el control condiciona o incide en la administración, la investigación es de tipo cualitativo, se realizaron revisiones bibliográficas de libros, revistas e investigaciones, que contribuyeron a enriquecer al artículo. Los resultados del estudio demuestran que la organización cumple con todos los procesos de control, acto que logra garantizar que los procedimientos sean completamente legales. Concluyendo que es esencial el buen manejo y cuidado de las estrategias y acciones que se desarrollan dentro de la gestión de la empresa bananera, puesto que se tiene por finalidad proporcional la información contable y

financiera que sea confiable y de gran utilidad. El artículo sirve como guía para la buena gestión de recursos financieros en la empresa, así como en otras empresas.

Del mismo modo Vargas (2017), propuso estudiar la evaluación de los procesos administrativo de los activos fijos de la ferretería Quinteros del Cantón la Troncal Académica de Administración, la investigación es de tipo cualitativo, utiliza como métodos el analítico, inductivo y deductivo, como muestra se tomó a los trabajadores de la empresas, realizándose una entrevista de manera directa al gerente, donde se llegó a concluir que, el origen del problema en la ferretería se debe a la falta de un buen instrumento de gestión que permita supervisar y controlar el buen cumplimiento de la normatividad y la legislación vigente para conseguir un tratamiento efectivo de los activos fijos. La investigación contribuye en la mejora de la organización y planeamiento de objetivos. Busca fortalecer la eficiente gestión administrativa y el buen rendimiento del personal en la ferretería.

Acotando a lo anterior, Medina (2015), propuso realizar un sistema informático que permita controlar los bienes muebles de la Universidad de Veracruz, el mismo que busca brindar una alternativa de solución para el control del módulo activo fijo perteneciente al sistema informático de la universidad, metodológicamente la investigación es de enfoque cualitativo, se revisó investigaciones y revistas donde conceptualizan y analizan los términos control interno y bienes muebles patrimoniales, así como el grado de incidencia dentro y fuera de la entidad. El autor culmina su investigación abordando un sistema que permitía comprender todas las disposiciones legales que brindan soporte alterno y complementario frente al control de los bienes pertenecientes a la Universidad de Veracruz: También se pudo analizar la normatividad vigente a tener en consideración para el buen control de los bienes, poniendo en práctica diversos registros de verificación completamente materializada, pudiendo desarrollar reportes que sirvan como una solución a los problemas presentados.

Así mismo como trabajos previos realizados a nivel nacional Tinoco (2022), propuso analizar el control interno y su relación con la gestión de Bienes Muebles del Gobierno de Ancash, 2020, la investigación es cuantitativo básico, el diseño no

experimental, correlacional. la muestra de estudio es de 30 personas, el instrumento utilizado para recolectar datos es la encuesta. Como resultados se puede obtener que la variable control interno posee un nivel medio con un 60%, la relación existente entre ambas variables de acuerdo a la prueba de Rho Spearman, es alta positiva 0,834, demostrándose que existe un coeficiente de relación alta. Por lo que ese concluyo que, hay una relación significativa entre el control interno y la gestión de bienes muebles en el Gobierno Regional de Ancash, 2020, por los que se puede aseverar que el mejoramiento de los ejes de control dentro de la entidad será directa y vinculante para lograr objetivos frente a la gestión y tratamiento de los bienes. La investigación permite mejorar la administración y gestión existente dentro de la entidad, contribuyendo a la mejora de sus modelos de control interno. Así mismo con las bases y teorías que se originaron, sirve a otras entidades del sector público como modelo para el fortalecimiento de la gestión.

Por otra parte, Lapa (2021), se propuso estudiar el Control Interno y su relación con la gestión de bienes en la USE PNP, Callao. El estudio es de tipo cuantitativo, el nivel es de tipo correlacional, busca analizar cuál es la relación entre la variable X: el control interno y la variable Y: la gestión de bienes patrimoniales, la técnica utilizada es la encuesta, la población a estudiar es el personal de la USE Callao, como muestra se tomó a 30 efectivos policiales de la USE PNP. De los resultados se puede obtener que la influencia existente entre las variables es de $r=0,538=53.8\%$, el mismo que representa la correlación positiva de las variables. El autor concluye que, efectivamente hay relación positiva entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales, donde la correlación alta positiva tiene un coeficiente de 0,658. La investigación permitirá que se fortalezca el modelo de control interno existente dentro de la Unidad policial, buscando la eficiencia como entidad pública, siendo la población los más beneficiados.

Mariluz (2021), quien propuso analizar la relación del control interno y la gestión de Bienes muebles de la sede Administrativa UE 403, Red de Salud Leoncio Prado 2019, la investigación realizada fue aplicada, el enfoque cuantitativo correlacional, la población la conformo 27 trabajadores UE, para recolectar información, se utilizó como

técnica la encuesta. De los resultados se obtuvo que el control interno tiene influencia significativa sobre la gestión de bienes UE 403, debido que existe una significancia de $p < 0,038$, y una correlación moderada positiva $r = 0,402$. Concluyendo que, existe una relación positiva. Por lo tanto, el control es esencial y necesario para realizar una buena gestión de los bienes muebles. La investigación contribuye y/o permite que se fortalezca el modelo de control utilizado dentro de la Unidad ejecutora, así como en otras entidades del sector pública.

De lo anterior señalado, tenemos a Álvarez et al (2020), quien estudio la relación entre el control interno y la gestión de bienes estatales, en una Universidad pública. Tienedos variables, variable X y una variable Y; el estudio es de enfoque cuantitativo, correlacional, teniendo como objetivo examinar la relación de las dos variables; la población está constituida por 50 gestores públicos, la muestra es de 50 gestores (totalidad de la población). Dela investigación como resultado se pudo obtener que el cálculo correlacional entre las variables es de .756. Los autores llegaron a la conclusión que la correlación entre ambas variables es positiva alta. La investigación servirá como modelo para futuras investigaciones, así mismo contribuirá en el fortalecimiento del modelo de control existente dentro de las Universidades públicas.

También se tiene a Sánchez (2018), con su investigación llamada Control Internopara una eficiente gestión de Bienes Patrimoniales, UGEL Ferreñafe 2017, el mismo que busca determinar como el control interno mejora la eficiente administración patrimonial. El método empleado en la investigación es el cuantitativo, de tipo correlacional, la población estaba compuesta por 88 trabajadores pertenecientes a la UGEL, como muestra se tomó a 25 colaboradores, el instrumento utilizado es el cuestionario. De los resultados se determinó que un 64 %, señala que está de acuerdo con el control interno para tener una eficiente gestión de bienes, un 20 % afirma estar muy de acuerdo, mientras que un 16 % señala que no está de acuerdo con el control. Como resultado se pudo obtener que el coeficiente de correlación es de Rho .407 (relación moderada). Llegando a concluir que, el control interno incide de significativamente en la gestión de los bienes muebles, por consiguiente, las técnicas y procedimientos de control son importantes e indispensables para mejorar de manera

efectiva el cuidado de los bienes. Respecto a los aportes, la investigación contribuye con ideas y teorías que ayuden al buen manejo de los bienes muebles, Así mismo proponer que se implemente un sistema de Control en la UGEL. Teóricamente la investigación contribuye con teorías que fortalezcan el control eficiente, así mismo busca mejorar y fortalecer el modelo de control interno dentro de las Unidades de gestión educativa.

Por otra parte, tenemos a Cabrera (2018), quien propuso estudiar la incidencia del control en la gestión de bienes muebles del municipio de Rioja, 2018, quien busca demostrar la incidencia del control en la buena gestión de los bienes. La investigación es cuantitativa, de tipo correlacional, teniendo dos variables: V1 control patrimonial y V2 gestión de bienes muebles, como población se consideró a 18 funcionarios de la municipalidad que laboran en el área finanzas y gerencia administrativa, la muestra es el total de la población. El autor llegó a concluir que efectivamente el control influye de forma favorable en la buena gestión de los bienes, debido que existe un eficiente control interno y externo. La investigación aporta en la mejora del control dentro de las entidades gubernamentales, contribuyendo en la rendición de cuentas, transparencia y ética laboral o pública.

Con relación las teorías que se han desarrollado en la investigación que la respaldan, se tiene como primera variable: el control interno, para Tinoco (2022), es un plan para que las entidades puedan organizarse mediante el uso de procedimientos y métodos que ayuden a proteger los activos e inversiones, para así poder presentar información confiable y transparente. Mientras que para la Contraloría General de la República (2016), el control es aquel sistema que presenta características de carácter dinámico e integrado, debido que es realizado de acuerdo a la gestión por todo el personal incluyendo a la dirección y a los gerentes de la organización; su diseño tiene por finalidad proveer un porcentaje de seguridad razonable con el propósito de viabilizar todos los objetivos que tienen relación con la información, operaciones y el desempeño.

Como todo proceso, el control interno se manifiesta mediante principios; Para

Tinoco (2019), el sistema de control en las instituciones estatales, se manifiesta y se agrupa en tres dimensiones y/o ejes, las mismas que en la investigación serán consideradas para la primera variable: 1) Cultura Organizacional, 2. Gestión de Riesgo y 3. Supervisión. Respecto a la primera dimensión: cultura organizacional, el autor refiere que, es la base para propiciar diversas condiciones óptimas, con el propósito de que la entidad logre sus objetivos, metas y sobre todo que fortalezca la gestión mediante la buena organización, estructura orgánica, creación de canales efectivos de comunicación, conservación e incorporación de personal y creación de un ambiente laboral motivador con buenas prácticas y valores éticos. Como indicadores menciona las actividades: Ambiente de control, el mismo que lo define como un entorno acogedor y favorable para la organización, teniendo como base la práctica de valores, normas de conducta y reglas que permiten sensibilizar a cada uno de los integrantes de la organización, pudiendo generar una adecuada cultura de control. La aplicación de estas prácticas permite fortalecer los procedimientos y políticas de control interno, el cual va conseguir que se alcance los objetivos como institución, así como la institucionalidad del control. Mientras que respecto a la Información y comunicación, Cuellar (2017) resalta lo importante que es la información y comunicación expresando que la gestión de una empresa es eficaz y eficiente a través del manejo y adquisición de información acertada. La entidad debe tener varios procedimientos de información eficiente destinados esencialmente a generar informes positivos sobre el contexto financiero, la gestión y la conservación de la norma para poder lograr un buen control. Poseer información confiable va respaldar a la empresa para que pueda realizar el buen uso de los recursos que posee, Para eso la totalidad de áreas de la empresa deben de presentar informes oportunos, legibles y claros; Por lo tanto, la empresa debe de promover el trabajo eficaz y eficiente respecto al flujo de información. Para el autor los sistemas de información deben estar completamente reconocidos y procesados, por consiguiente, todos estos resultados deberán de ser notificado a todos los trabajadores dentro del tiempo determinado para que participe en el control. La comunicación cumple un rol muy importante para que todos los trabajadores del estado cumplan sus obligaciones en la entidad, para ello la comunicación debe darse de manera inherente de acuerdo al sistema de información, es decir, en todo momento

debe de existir la buena comunicación. Por lo tanto, podemos inferir que, si en la entidad no hay una buena comunicación, el desenvolvimiento del personal y el trabajo sería completamente retrasado y torpe, lo cual va afectar rotundamente el desarrollo de la empresa o la institución.

En relación a la segunda dimensión la Gestión de riesgos, el autor señala que, la entidad constantemente está expuesta a riesgos internos o externos que influyen directamente en la administración de la misma, por lo que constantemente es esencial que se realice una inspección y/o evaluación superficial y profunda de forma periódica, con el propósito de evaluar la existencia de riesgos que afectan la institucionalidad. Este tipo de evaluación es un componente esencial de identificación de todo tipo de actividades de valoración negativa que influyan en la organización frente al cumplimiento sus planes estratégicos, metas y objetivos; a su vez permitirá normar ciertas medidas de control, así como realizar acciones que logren minimizar que estos se concreten. La gestión de riesgos tiene como indicadores que forman parte de la Gestión de riesgo son: La evaluación de riesgo; por lo que menciona que, la institución está constantemente en riesgos por situaciones internas o externas, tales factores o situaciones constantemente afectan el cumplimiento de sus objetivos, planes estratégicos y metas, por lo que es esencial identificar, conocer y evaluar cuales son los riesgos existentes dentro de la entidad. Uno de los principios que se debe de tener en consideración en la evaluación es que, mientras los objetivos y las metas sean más grandes, los riesgos que la entidad va afrontar serán mucho mayores.

También tenemos las actividades de control, la empresa después de haber identificado los riesgos deberá de analizarlos y calificarlos en qué nivel se encuentran y de qué manera afecta las operaciones, los riesgos que producen un efecto irrelevante demandan que se les trate con la atención considerable, el análisis de riesgo no debe ser simplemente una teoría ni debe quedar como si no afectara a la empresa, más por el contrario deben ser tratados con criterio efectivo para lograr el éxito de la institución. Las respuestas al riesgo deben ser de inmediato, pero para ello los encargados de la administración debende revisar de forma minuciosa si los riesgos actuales existentes serán apropiados y factibles para poder controlar a todos los demás riesgos existentes.

Sobre la tercera dimensión supervisión, esta etapa es la encargada de la evaluación y el monitoreo constante de la buena puesta en marcha del plan institucional, implantado anteriormente, el cual está completamente basado en reglas y medidas de control y remediación cuyos resultados se verán reflejados en términos y criterios de implementación, en procesos y en estados pendiente de ejecución; sus indicadores son la supervisión, que es esencial dentro del sistema de control, porque permite medir de manera cualitativa el comportamiento de la entidad, logrando corroborar de manera periódica la buena gestión, lo cual solo se va conseguir en base al constante seguimiento de las actividades realizadas dentro de la organización. Estas diligencias se realizan insitu, lo cual ayuda constatar si ciertos elementos se están aplicando o funcionan satisfactoriamente en la entidad. y el seguimiento, el cual es utilizado para evaluar y medir el control eficaz dentro de la organización, permitiendo determinar es necesario algún cambio; los controles que nos son debidamente monitoreado sufren fallas al transcurrir el tiempo, por lo que es esencial el constante monitoreo para poder corregir e identificar los potenciales problemas existentes dentro de la entidad.

El control interno, para Cabrera (2018), es la regulación e inspección de las operaciones y acciones mediante normas propositivas, a cargo de los directivos, responsables de la administración y todo el personal de la entidad planteado de manera específica para lograr la buena gestión, obteniendo cierto grado de coherencia y seguridad para el cumplimiento de metas, objetivos y especialmente la misión que se tiene como organización. El control es esencial y relevante, debido que le permite mantener y crear confianza solida dentro del aspecto externo e interno. Así mismo contribuye a que la entidad mantenga la eficiencia y la eficacia de los planes estratégicos y las operaciones debido a que viene siendo constantemente monitoreadas. Dentro de la entidad la gerencia tiene la seguridad que la información que se le entrega de las áreas es confiable, debido a que funcionan de forma correcta gracias al control que recibe, en tanto ello va incentivar a que cada área de la institución cumpla con la legislación y la normatividad de carácter interno, las cuales se encuentran vigentes en el cumplimiento y la realización de sus operaciones.

Para el autor, el control interno tiene ciertos componentes que permiten que su aplicación sea eficiente, estos componentes dependen de la forma en como la entidad realiza la gestión de sus operaciones. Siendo estos a) cultura organizacional, b) administración de riesgos y supervisión. Respecto a la Cultura organizacional, el autor refiere que la organización es la clave para que la entidad logre sus objetivos mediante el buen uso de los recursos; la organización tiene como componentes (1) Ambiente de control e (2) información de la comunicación. Respecto al ambiente de control, la gerencia tiene la completa seguridad que toda la información recibida de las áreas es confiables, debido que el control interno dentro de la entidad es eficiente, por lo que constantemente incentiva a que todas las áreas cumplan con las normas vigentes. Así mismo frente a la información y comunicaciones Cuellar (2003, como se citó en Cabrera, 2018), resalta lo importante que es, refiriendo que la gestión en una entidad es eficaz a través de la adquisición y buen manejo de la información. La organización debe tener ciertos procedimientos para clasificar la información, el cual debe estar completamente dirigido a crear informes sobre la gestión, la observancia de la ley, así como el contexto financiero, con el fin de lograr un eficiente control.

Sobre la Administración de riesgos, refiere que son un conjunto de acciones que influyen frente a cualquier problema que se presente dentro de la entidad; los riesgos pueden originarse de manera interna o externa, por lo que se debe de mantener un proceso extenso y rigurosos para poder verificar y examinar todas las interrelaciones significativas de las áreas y cada una de ellas con sus medios más cercanos, para así detectar los posibles riesgos existentes. Toda institución sin importar si es pública o privada, grande y/o pequeña, afrontan riesgos dentro de sus áreas, lo cual va influir de manera significativa en cómo la empresa puede dar cumplimiento a sus objetivos y mantenerse de manera continua en marcha. Los riesgos son constantes y no se reducen a cero en una empresa, por lo que la administración de riesgos busca controlarlos o mantenerlos en un nivel bajo, sin afectar la operatividad de la entidad. Por lo tanto, se entiende que la buena gestión va detectar de manera coherente los tipos de riesgos y va mantenerlos en niveles completamente bajos.

Respecto a la Supervisión Mantilla (2004, como se citó en Cabrera, 2018),

menciona que la supervisión permite que el control interno funcione de manera efectiva. Estos procesos permiten entender el valor por parte del personal frente a la operación de los controles ejecutando las acciones necesarias y utilizando de forma correcta el tiempo. Así mismo se puede deducir que la supervisión nos permite mantener un paso seguro frente a las acciones que se realizan dentro de la institución, permitiendo de tal manera que se fortalezca el control interno. De lo manifestado podemos tomar como ejemplo la unidad de patrimonio de una empresa, si realizamos una supervisión objetiva a los bienes muebles, es decir verificarlos que todos estén en sus sitios.

Para Lapa (2021), el control interno es un sistema que posee características de carácter dinámico e integrado, debido que este es realizado por la dirección, la alta gerencia y el personal perteneciente a la entidad, su diseño tiene como finalidad proveer la seguridad razonable para poder visualizar y ejecutar las metas y objetivos relacionados con la información, el desempeño y las operaciones; el control interno comprende 5 ítems fundamentales, conocidos como enfoques y/o principios, también considera algunos puntos importantes que benefician a la organización: Mayor expectativa de gobierno corporativo, cambios continuos frente a la complejidad de los negocios, globalización de las operaciones y los mercados, mejores expectativas frente a las competencias, Uso eficiente y mayor confiabilidad en la tecnología para el desarrollo de capacidades. El control interno está a cargo de todo el personal en los diferentes niveles, todos tienen la responsabilidad de seguir y establecer procesos y normas para el adecuado control gubernamental. La integridad profesional, así como la competencia, son componentes básicos y esenciales de un sólido programa de control interno (Universidad de florida, 2021).

El autor también menciona lo señalado por la Contraloría General (2018), respecto al control interno en el sector público, las normas la constituyen distintos factores como métodos, lineamientos, criterios y disposiciones, cuyo objetivo es el control gubernamental de todas las organizaciones y entidades, incluyendo todo lo que esté completamente relacionado con los bienes patrimoniales, la gestión económica, los RRHH, valores éticos, obras y otros. El único fin es promocionar, generar e incentivar que la administración de los fondos públicos sea eficiente y viable.

La normatividad respecto al control interno ha sido creada en base a la práctica y a criterios que poseen una aceptación general, así como ciertas características, estándares de control y lineamientos. Uno de los aspectos principales a tener en consideración frente a la normatividad del control interno, es que el único objetivo es fortalecer el sistema de control interno, con el único propósito de optimizar la buena gestión pública, todo esto relacionado con el cuidado de metas y el patrimonio público. En tal sentido, los objetivos del Sistema de Control son: Unificar y orientar el control dentro de las entidades, guiar en la formulación de determinadas normas para el buen funcionamiento de la gestión gerencial dentro de las organizaciones y regular todo tipo de procedimientos operativos y administrativos.

Para el autor, las dimensiones del control interno son 1) cultura organizacional, 2) evaluación de riesgos y 3) la supervisión y/o control. Referente a la organización, esta está relacionada con el ambiente de control, debido que se encarga de aportar disciplina a la estructuración de la organización; además es necesario mencionar que la organización de la entidad es la base para lograr un eficiente control interno, siendo este uno de los pilares esenciales porque resalta el tono de las operaciones realizadas como entidad, siendo esta completamente idónea para influenciar de forma significativa en la conducta del personal.

Sobre la evaluación de riesgos, el autor señala que, este proceso no solo incluye la identificación, sino un análisis profundo de todos los riesgos que perjudiquen el desarrollo de objetivos establecidos por la entidad. Por ello, se puede determinar que la evaluación, es la base para el control y la buena gestión de estos riesgos, su premisa fundamental es determinar las metas en varios niveles, las mismas que se van a relacionar entre sí. Este componente posee por capacidad identificar todos los riesgos potenciales que puedan generar malestar, molestias y/o menoscabar de forma negativa el cumplimiento de metas trazadas por la organización en un determinado periodo; todas las organizaciones deben de enfrentar de forma constante los riesgos de carácter interno y externo que puedan mermar o afectar su carácter operativo, por lo que la organización debe de tomar conciencia de los mismos, dándole el debido tratamiento a tales riesgos, para reducir el impacto que generen en la organización. La gerencia es la encargada de determinar cuáles son los riesgos que se pueden

tolerar y cuáles no, la evaluación de riesgos es muy importante, es un proceso dinámico que presenta objetivos y que a veces tiene objetivos externos que deben de tenerse en consideración (Universidad de Florida, 2021).

Frente a las actividades de **supervisión**, el autor menciona que son normas que se deben de seguir, para minimizar los riesgos dentro de la organización, en él se va establecer una serie de procedimientos y políticas relacionadas al cumplimiento de reglas establecidas por la dirección y/o gerencia de la entidad, cuya ejecución no posee un fin común al azar, más por el contrario estas reglas han sido dadas para fortalecer la organización, brindar seguridad como entidad y sobre todo disminuir cualquier tipo de riesgos que la ponga en peligro. Toda esta serie de actividades están estrictamente relacionadas con el control, con el propósito de contribuir con la ejecución eficaz de las instrucciones y/o mandatos provenientes de la mitigación de los riesgos existentes. De esta forma la actividad de evaluación cuenta con un rango alto de incidencia frente a la guía de procedimientos que debe de seguir la organización, su objetivo principal es lograr que los procesos evaluativos reconozcan los potenciales riesgos con la finalidad de crear un plan que logre minimizar el impacto, y que a la vez prevenga, garantizando la realización de los objetivos y metas, así como el éxito de la institución como organización.

De acuerdo la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, ley N° 27785 (2018), el control interno es todas las acciones realizadas por funcionarios del estado, con la finalidad de lograr la eficacia y la eficiencia de la gestión pública, resguardándolo de manera previa, continua, simultánea y posterior todos los recursos. Acciones que son de responsabilidad de los trabajadores y servidores de la organización, mientras que del tercero se encargan los órganos superiores y los funcionarios encargados de que se ejecuten las acciones. El titular de la entidad tiene el deber de propiciar, velar, y vigilar por la credibilidad y el buen funcionamiento del control para lograr los objetivos y metas institucionales. Las atribuciones al sistema de control, de acuerdo a la ley son

- 1) la organización, gestión de riesgos y supervisión

Para Alvares et ál. (2017), el control interno es la regulación e inspección de operaciones y acciones mediante leyes y reglas positivas, el mismo que es realizado por el responsable de la dirección y los demás trabajadores de la entidad, planteado de manera específica para la marcha de una gestión eficiente, lo que nos va permitir obtener un nivel coherente de seguridad para el buen cumplimiento de los planes estratégicos, metas y objetivos planteadas con anticipación. De lo anteriormente señalado Cabrera (2018), señala que control interno es esencial e importante dentro de una organización, así como de una entidad pública y/o privada, debido que logra mantener y crear lazos de confianza dentro del aspecto externo e interno, permitiendo que como institución logre ser eficiente y eficaz frente a las operaciones, las mismas que de manera constante van a ser fiscalizadas y monitoreados.

La investigación, como segunda variable tiene la gestión de bienes muebles, de acuerdo a la Ley N° 29151 (2018), es la administración de todos aquellos bienes estatales pertenecientes a cualquier entidad del estado, conforman el Sistema Nacional de Bienes Estatales, sin importar si pertenecen al gobierno nacional, regional o local. Todos estos bienes adquiridos por el estado cumplen la función de saciar y satisfacer todas las necesidades operativas y de servicio público, por lo que a él se le atribuye el derecho de ser considerado como patrimonio del estado. Los bienes pueden ser trasladados a cualquier lugar, su tiempo de vida útil es mayor al año y el valor monetario no es inferior a 1/8 de una UIT.

De acuerdo a la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales N° 29151 (2018), La gestión los bienes muebles se evidencia en función a tres dimensiones: 1) Inventario de bienes muebles, 2) Altas y bajas de bienes muebles, 3) - Saneamiento de bienes muebles. Respecto al inventario de bienes muebles, señala que el inventario es la verificación y registro físico, el cual es realizado de forma minuciosa utilizando como método la técnica de observación, con la finalidad de ubicar todos los bienes que pertenezcan y se encuentren dentro de la entidad, con la finalidad de verificar y corroborar su existencia, destino, naturaleza, uso y usuario. El objetivo de inventariar los recursos y/ o bienes muebles es constatar, registrar, etiquetar y guardar de manera ordenada todos los datos correspondientes a los bienes en el

espacio y tiempo específico, otorgándoles un código único, el mismo que lo va identificar como patrimonio de la organización de acuerdo al catálogo y revista de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN). Por lo tanto, podemos señalar que el inventario es importante para el buen funcionamiento administrativo y operativo de la organización, puesto que son inversiones realizadas de gran importancia, por lo que deben de ser manejados de forma eficiente a fin de evitar costos y aumento de rentabilidad. El inventario de los bienes se encuentra a cargo del jefe de Administración, o del encargado; el inventario debe de realizarse de manera anual en las entidades públicas, teniendo como fecha de cierre es 31 diciembre del año anterior, y este debe de remitirse a la SBN, en los meses ENE y MAR (Decreto Supremo N° 013-2012-VIVIENDA). La ley 29151, refiere que para la realización del inventario debe nombrarse una comisión responsable, y tal nombramiento debe comunicarse de inmediato al Órgano de Control Institucional (OCI). Como indicadores se tiene: 1) Bienes muebles verificados, 2) bienes muebles etiquetados y 3) bienes muebles asignados

Respecto a la dimensión altas y bajas, el alta y baja de los bienes es el proceso que radica en la inscripción física, real y contable de los bienes, el cual se debe de efectuar dentro de los 30 días hábiles después de haber logrado sus ingresos y/o adquisición con los documentos necesarios para poder acreditar la pertinencia de los activos. Este procedimiento lo regula la Superintendencia Estatal de Bienes, mientras que la baja es retirarlo del registro contable de la entidad por que el viene ya está obsoleto o carece de reparación y/o mantenimiento. De acuerdo a la Ley; sus indicadores son altas y bajas de los bienes muebles, respecto a las altas es el procedimiento que permite incorporar un bien al registro patrimonial de una entidad del estado; la incorporación obliga e implica el buen registro contable del mismo, el cual debe estar de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Contabilidad. El alta se efectúa al emitir una resolución administrativa de adquisición mediante diferentes actos, como son: Saneamiento de los bienes sobrantes, recibimiento de donaciones, saneamiento de vehículos, cambio y/o permuta de un bien y reposición. Sobre la baja de bienes patrimoniales, consiste en dar de baja los bienes muebles del registro

patrimonial de la institución o del Estado; la baja es quitar de todos los registros contables mediante una resolución con la finalidad de revelar todas las causales que motivaron tal hecho. La baja es cancelar la anotación de los registros patrimoniales de un bien dentro de la entidad, así mismo ello implica la extracción contable del mismo, si la baja se da por hurto, siniestro, robo, perdida y/o destrucción, para seguir con el procedimiento, se debe de sustentar tal hecho con la denuncia policial. Para proceder con las bajas de los bienes las causales son las siguientes: Obsolescencia técnica del bien, reembolso, reposición, Excedencia de bienes, reparación y/o mantenimiento, destrucción por accidente y Estado calamitoso (chatarra), como indicadores plantea: 1) registro (todo los bienes muebles deben de estar debidamente registrados con un código) , 2) control (se debe verificar el registro, así como la baja de los bienes muebles) y 3) seguimiento (Se debe verificar de forma constante el estado de cada bien).

Respecto a la dimensión 3: Saneamiento de bienes muebles, la Superintendencia Estatal de Bienes Nacionales (2015), señala que es un instrumento que permite que la organización regule la situación de los bienes muebles, tanto de forma legal como administrativa, de los bienes sobrantes y faltantes en el patrimonio, acto derivado del inventario físico y real. Como indicadores se tiene bienes sobrantes y bienes faltantes. Como indicadores tiene: bienes sobrantes y bienes faltantes. **sus indicadores son bienes sobrantes**, que son todos aquellos bienes que no son dados de alta debido a la cantidad existente, por ser propiedad de terceros, que no hayan sido reclamados por alguna persona y/o entidad, o que muchas veces su origen es desconocido o no se tiene un registro o documento alguno del mismo. y bienes faltantes, son todos aquellos que se encuentran debidamente registrados dentro del margen o inventario de bienes patrimoniales de la entidad, pero que su ubicación o su situación física es desconocida.

Para Alvares et al (2020), la gestión de bienes muebles es la administración eficiente de todos los recursos del estado, lo cual engloba una gran responsabilidad, el mismo que será guiado mediante el planeamiento y la toma de decisiones dentro de la organización que comprender, procesos, recursos, y soluciones; así como la solución de todos los problemas tanto internos como externos de la entidad. La gestión

es la administración que se realiza dentro de la entidad a través de un conjunto de operaciones y acciones ligadas al buen uso, asignación y destino final de los bienes del estado, convirtiéndose así en una perspectiva capaz de incrementar la eficiencia y la eficacia operativa para el buen uso de los bienes. Los bienes muebles son susceptibles y tangibles, capaces de ser trasladados de un lugar a otro, pertenecen a una entidad y están clasificados como bien depreciable o activo fijo, su tiempo de vida o vida útil es un año y pueden estar sometidos a reparación y/o mantenimiento.

Para el autor los actos preparatorios (dimensiones) para la gestión de los bienes muebles son: 1) el inventario de bienes muebles, 2) las altas y bajas de bienes muebles y 3) saneamientos de bienes muebles. Sobre el inventario de bienes muebles, para Alvares et al (2020), es la verificación física, codificación y registro de los bienes existentes dentro de una entidad, teniendo en consideración la fecha, posterior a ello los resultados del inventario son verificados y conciliados con todos los registros contables, procediendo a suscribirse el acta de conciliación del patrimonio contable. Los bienes susceptibles a ser inventariados son: tangibles, que pertenezcan a la entidad, que tengan un tiempo de vida útil mayor al año, que estén sujetos a reparación y/o mantenimiento, que se clasifiquen como bien no dependiente y/o activo fijo, que sean pasibles a cualquier acto de disposición final, y sobre todo que estén registrados en el catálogo nacional de bienes muebles. El inventario de bienes muebles está a cargo de una comisión; la UCP, si bien es cierto no forma parte de la comisión, posteriormente participa durante el proceso de la toma del inventario como apoyo o facilitado la identificación y ubicación de los mismos.

Sobre la dimensión 2) Altas y bajas de los bienes muebles, el autor refiere que; las altas, es la incorporación de un bien a la entidad, debiendo ser registrado por el encargado de la entidad, esto implica que se encuentre dentro del registro contable y se da mediante: el saneamiento de los bienes, recibimiento o aceptación de donaciones, fabricación y reposición de bienes, permuta o cambio de bienes, mandato judicial y/o disposición legal. Mientras que la baja de bienes muebles, es la cancelación y retiro del bien, del registro de la entidad, por lo que debe ser retirado a la vez del registro contable, estos se dan cuando: los bienes existen dentro de la unidad en exceso, por deterioro o obsolescencia técnica, por reembolso y/o reposición,

hurto, robo y/o pérdida, siniestro, por estado calamitoso y/o chatarra, por destrucción accidental y otros.

Así mismo sobre la dimensión 3) Saneamiento de bienes muebles, el autor señala que, es la acción de lograr el registro de los bienes muebles, estando estos debidamente registrados e inscritos dentro de la realidad jurídica del estado y la entidad.

Para Tinoco (2022), la gestión de bienes muebles, tomando en consideración lo señalado por el Decreto N° 1439 (Decreto del sistema Nacional de abastecimiento), es la administración de los bienes, el mismo que incluye una serie de procesos como son almacenamiento, mantenimiento, distribución y la disposición final, teniendo en consideración los actos administrativos que posibilitan una eficiente gestión de los bienes. Estos actos se dan con el objetivo de mantener el flujo constante de los bienes, así como asegurar el respectivo control de los mismos, teniendo en consideración los planes de aseguramiento, mantenimiento y distribución, todos esto consolidados en un solo plan para lograr una eficiente gestión de los mismos. Así mismo menciona que de acuerdo al reglamento los bienes patrimoniales son elementos que deben ser verificados de forma contante por la entidad mediante la realización del inventario, a fin de validar la existencia real y el estado de los bienes, información que va permitir que se realice la conciliación contable de los mismos y esto se va ver reflejado en el saneamiento durante el ejercicio fiscal del inventario. Para esto se debe de considerar la trazabilidad y situación de los activos, de acuerdo a la gestión de bienes muebles, el cual rige desde su origen, ubicación física, estado, valores, usuario final, disposiciones y toda aquella información que procure una gestión adecuada y que coadyube con el saneamiento tanto legal como técnico de los activos fijos.

El autor, tomando como referencia la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales N° 29151, menciona que la gestión de bienes patrimoniales tiene elemento (dimensiones) que los respaldan 1) el inventario de bienes muebles, 2) altas y bajas de los bienes muebles y 3) saneamiento de bienes muebles. Respecto al inventario de bienes muebles, manifiesta que consiste en chequear mediante la observación todos los bienes muebles de una entidad pública, con el objetivo de

verificar su existencia, finalidad, naturaleza, distribución y/o usuario final; con el propósito de constatar, registrar. Etiquetar y guardar datos de todos los bienes, hecho que se debe realizar en un tiempo específico. A cada bien se le asigna un código, el mismo que servirá para identificarlo como bien de la organización, en concordancia con el catálogo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. Así mismo señala que el inventario es importante para el buen funcionamiento y operatividad de la entidad, debido que son inversiones que se realiza para el cumplimiento de metas.

Sobre la segunda dimensión las altas y bajas de los bienes muebles, refiere que las altas son procedimientos utilizados para incorporar un bien al patrimonio de la entidad, por ello al registro contable, mientras que la baja, consiste en extraer el bien tanto del registro patrimonial como contable. Respecto a la tercera dimensión Saneamiento de bienes muebles, sirve como instrumento para poder regularizar la situación y/o estado de los bienes, tanto a nivel legal como administrativo, de la totalidad de los bienes, así como de los bienes faltantes y sobrantes dentro del patrimonio de la entidad.

Como bases teóricas, también tenemos a otros autores que, dentro de sus estudios realizados, investigaciones y/o análisis, tratan sobre el tema de gestión de bienes muebles, así como Pérez (2008, como se citó en López, 2019), señala que el termino gestión esta exclusivamente enfocada en las acciones de administrar algo, por lo que el autor refiere que el gestionar es realizar o llevar a cabo diversas acciones y diligencias, el mismo que tiene por objetivo efectuar una operación empresarial. Dentro de la administración el termino gestión es un conjunto de ideas que, permite que se gobierne de manera eficiente, por lo tanto, la gestión son todas las diligencias realizadas con el propósito de efectuar una acción o un proyecto. En términos generales viene a ser la administración y dirección de una empresa y/o entidad.

Zanabria, (2017), quien indica que la gestión es el conjunto de acciones, mediante el cual la entidad va conseguir todo sus objetivos, metas y fines, los cuales están enmarcados por las políticas de gobiernos normadas por el Poder ejecutivo. Así mismo Jiménez (2011, como se citó en Lapa, 2021), refiere que bienes patrimoniales son todos aquellos bienes pertenecientes al estado, ya sean estos de tipo inmuebles

o muebles, encontrándose bajo el dominio público y/o privado, de tal manera que son completamente susceptibles en la reparación de obligaciones de los servicios básicos, forjándose derechos que pasan a formar parte del patrimonio estatal, por ende para el autor la gestión de bienes patrimoniales es la eficiente administración de todos estos bienes patrimoniales, los mismos que van hacer posible el buen cumplimiento de las funciones , operaciones y metas dentro de la entidad, de esta manera se podrá garantizar y brindar información oportuna y transparente del registro patrimonial y contable, puesto que su fin es emitir una data financiera de todo lo existente dentro de la misma. También de acuerdo a Álvarez et al. (2017), son todos aquellos bienes que se movilizan de un lugar a otro, su tiempo de vida debe ser mayor que un periodo y su costo debe ser menor que $\frac{1}{4}$ de una UIT. La gestión de bienes está ligada al control interno, por lo que el control es un proceso ejecutado mediante diversos procedimientos, con el propósito de tener una mejor gestión, administración, cuidado y monitoreo, asegurando su registro, así como las altas y bajas de los mismos fuera cual fuera su modalidad de adquisición.

III. METODOLOGÍA

3. 1. Tipo y diseño de investigación:

Enfoque:

La investigación realizada presenta un enfoque cuantitativo, debido que se utilizó datos recolectados, una vez analizada la información se contestar a las preguntas de investigación, demostrando y probando las hipótesis establecidas. Huaynalaya (2021) señala que, en una investigación cuantitativa se utiliza datos recolectados, cuya dimensión debe ser en forma numérica, mediante la contabilidad de la información y utilizando la estadística para lograr establecer de forma clara y con exactitud los resultados.

Tipo:

Es de tipo básico, porque busca conocer la relación del control interno con la gestión de bienes muebles en la DIVINFRA PNP a través de la recolección de datos, de tal manera vamos a profundizar los conocimientos existentes en la realidad, tomando en consideración la bibliografía y los antecedentes para lograr llegar a las conclusiones. Para Niño (2019), señala que una investigación es de tipo básico cuando está siendo conducida por el interés científico mediante un cuestionamiento establecido, con la finalidad de obtener conocimientos. Por lo tanto, podemos inferir que busca una respuesta efectiva a un problema descubierto.

Método:

El método utilizado es el hipotético deductivo, porque una vez obtenido los resultados, vamos a buscar refutar y comprobar las hipótesis para llegar a las conclusiones. Ya que desde la perspectiva de Bernal (2006, como se citó en Soto,2018), este método existe cuando hay un proceso originado por afirmaciones de la calidad de la hipótesis, el cual busca refutar, corroborar y/o falsear estas, con el propósito de deducir las conclusiones y posteriormente confrontarla con los hechos. Por lo tanto, el proyecto de investigación busca refutar la hipótesis planteada.

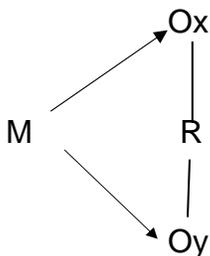
Diseño de investigación:

El diseño de la investigación es no experimental, porque las variables no serán manipuladas de manera intencional, solo serán observadas y analizadas en su forma natural. De acuerdo a Hernández et al. (2018), una investigación no experimental se realiza sin manipular de forma intencional las variables, por lo que, los fenómenos ocurridos solo van a ser observados y analizados en su forma natural, tal como se presenten.

Nivel

La investigación realizada presenta un nivel descriptivo **correlacional**, debido que busca medir la relación existente entre las variables: Control interno y gestión de bienes. Para Hernández (2018), una investigación es correlacional cuando se trabaja con dos o más variables estableciendo si estas están relacionadas para posteriormente analizar la correlación. El uso de este tipo de estudio se da con la finalidad de comprender y conocer cómo se comporta un concepto o variable frente a otras variables. Calculan el porcentaje o grado de relación entre las variables utilizando estadísticos de correlación como el chi cuadrado.

La investigación es de corte transversal, porque se van a manipular las variables: control interno y gestión de bienes. En la investigación se analizó los datos recopilados en un tiempo determinado, sobre una población, muestra y/o sub conjunto.



Donde “M” es la muestra, “X” e “Y” son las variables y por último la “r” es o representa el índice de relación entre ambas variables.

M: Muestra (División de Infraestructura de la PNP)

x: Variable 1: Control Interno.

y: Variable 2: gestión de bienes muebles.

R: índice o coeficiente de correlación, posible relación entre ambas variables.

3.2. Variable y Operacionalización:

Las variables de la investigación son: Control interno y gestión de bienes muebles, y se medirán utilizando el método cuantitativo.

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Según Tinoco (2022), señala que, es un plan para que las entidades puedan organizarse mediante el uso de procedimientos y métodos que ayuden a proteger los activos e inversiones, para así poder presentar información confiable y transparente. Mientras que para la Contraloría General de la República (2016), el control interno es un sistema que presenta características de carácter dinámico e integrado, debido que es realizado de acuerdo a la gestión por todo el personal incluyendo a la dirección y a los gerentes de la organización; su diseño tiene por finalidad proveer un porcentaje de seguridad razonable con el propósito de viabilizar todos los objetivos que tienen relación con la información, operaciones y el desempeño.

Definición operacional

La variable está integrada por las siguientes dimensiones:

Dimensiones

D1. Cultura Organizacional

D2. Gestión de Riesgo

D3. Supervisión.

Indicadores

-Ambiente de control

-Información y comunicación

-Evaluación de riesgo

-Actividad de control

-Supervisión y seguimiento

Escala

Hernández (2018), señala que la escala de Likert, es aquel método de investigación utilizado en campo para medir la opinión de lo que se está estudiando (individuo, fenómeno o cosa), mediante la utilización del cuestionario, el cual permite identificar la frecuencia con la que se realiza dicha actividad, la importancia que se tiene o la que se le atribuya, así como la dificultad para realizar dicha acción o tarea.

En la investigación, para medir la variable control interno, a cada una de las preguntas se le asigno un puntaje, teniendo en consideración la escala de Likert, el mismo que permitió identificar y medir la frecuencia con la que se realiza la actividad señalada en el cuestionario para cada Ítem.

Tabla 1

Escala de Likert para medir la variable Control Interno

Código	Categoría	Calificación
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

Variable 2: gestión de bienes muebles

Definición conceptual

Ley N° 29151 (2018), es la administración de todos aquellos bienes estatales pertenecientes a cualquier entidad del estado, forman parte del Sistema Nacional de Bienes Estatales, sin importar si pertenecen al gobierno nacional, regional o local. Todos estos bienes adquiridos por el estado cumplen la función de saciar y satisfacer todas las necesidades operativas y de servicio público, por lo que a él se le atribuye el derecho de ser considerado como patrimonio del estado. Los bienes pueden ser trasladados de un lugar a otro, su tiempo de vida útil es superior a un año y el valor monetario no es inferior a 1/8 de una UIT.

Definición operacional

La variable está integrada por las siguientes dimensiones

- D1. Inventario de Bienes muebles
- D2. Altas y bajas de bienes muebles
- D3. Saneamiento de bienes muebles

Indicadores

- Bienes muebles verificados.
- Bienes etiquetados.
- Bienes asignados
- Registro
- Control
- Seguimiento
- Bienes sobrantes
- Bienes faltantes

Escala

Para medir la variable gestión de bienes muebles, se utilizó la escala e Likert de frecuencia, asignándoles a cada una de las preguntas un puntaje, teniendo, el mismo que permitió medir la frecuencia con la que se desarrolla la actividad indicada en el cuestionario.

Tabla 2

Escala de Likert para medir la variable gestión de bienes muebles

Código	Categoría	Calificación
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	DIMENSIONES	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Tinoco (2022), señala que, es un plan ordenado para que las entidades se organicen a través del uso de métodos y procedimientos que permitan proteger los activos e inversiones, para así poder presentar información confiable y transparente.	El control interno se evaluará mediante un cuestionario, teniendo como dimensiones cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.	D1. Cultura Organizacional D2. Gestión de riesgos D3. Supervisión	-Ambiente de control -Información y comunicación -Evaluación de riesgo -Actividad de control -Supervisión y seguimiento	Siempre:5 Casi siempre: 4 A veces: 3 Casi nunca: 2 Nunca:1
Gestión de bienes muebles	Ley N° 29151 (2018), es la administración de todos aquellos bienes muebles pertenecientes a una organización y/o entidad del estado, sin importar si pertenecen al gobierno nacional, regional o local. Todos estos bienes adquiridos tienen la función de saciar y satisfacer las necesidades operativas y de servicio público, por lo que a él se le atribuye el derecho de ser considerado como patrimonio del estado. Los bienes son trasladados de un lugar a otro, tienen un tiempo de vida útil y su valor es inferior a 1/8 de una UIT.	La gestión de los bienes muebles se presenta y se desarrollan mediante las dimensiones de inventario de bienes muebles, altas y bajas de bienes muebles y saneamiento de bienes muebles	D1 -Inventario de bienes muebles D2-Altas y bajas de bienes muebles D3 - Saneamiento de bienes muebles	-Bienes muebles verificados. -etiquetados. - asignados -Registro -Control -Seguimiento -Bienes sobrantes -Bienes faltantes	Siempre:5 Casi siempre: 4 A veces: 3 Casi nunca: 2 Nunca:1

3.3. Población, muestra, y técnica de muestreo:

Población

La población está conformada por personal administrativo de la División de Infraestructura, 47 servidores públicos entre personal policial y CAS, los mismos que son los encargados de velar por el control y buen uso de los bienes muebles existentes en la institución. Desde la perspectiva de Hernández et al (2018), la población es un grupo de carácter finito o infinito, tienen características similares.

Criterios de inclusión:

1. Trabajadores que pertenecen al área administrativa de la División de infraestructura.
2. Trabajadores que se encargan de velar por el buen uso de los bienes muebles.
3. Trabajadores registrados en el área de personal.

Criterios de exclusión:

1. Trabajadores que pertenecen al área operativo.
2. Personal que no se encuentra registrado.

Muestra:

Como muestra de estudio, se tomó en cuenta a la totalidad de la población por ser mínima, considerándose a los 47 trabajadores (muestra censal). Niño (2019), difiere que la muestra se considera a una parte de la población de estudio.

Zarcovich (2013, como se citó en Auris, 2021), señala que la muestra censal está compuesta por todas unidades a investigar, es decir la totalidad de del universo, considerándose como censal por ser la misma cantidad de la población. Los datos recopilados simbolizan o representan todo el universo.

Tabla 3*Frecuencia Población y muestra*

Institución		Nivel	Población y muestra
División Infraestructura	de	Personal administrativo	47
Total			47

Nota. La muestra es la misma cantidad de la población (muestra censal)

Muestreo

Debido que la población y la muestra es la totalidad del personal administrativo (muestra censal), no se realizó ningún tipo de muestreo.

Zarcovich (2013, como se citó en Auris, 2021), refiere que la muestra censal esta conformada por toda la población objeto de estudio, por lo que se considera al total de manera simultanea como población, muestra y universo. Los datos obtenidos representan el universo.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Diaz (2016), manifiesta que la encuesta es la técnica utilizada en la investigación, es una interrogación escrita que se realiza al grupo de individuos que conforman la muestra, con la finalidad de obtener información. En el presente estudio para recopilar datos, como técnica se utilizó la encuesta, por ser la más fácil y sencilla para llegar a la muestra, permitiendo que se evalué o se tenga una opinión acerca de los temas relacionados a la investigación.

Para Hernández et al (2018), el cuestionario es el instrumento más sencillo y más utilizado para recolectar datos, el mismo que consiste en agrupar las preguntas sobre el tema a investigar, teniendo en consideración las variables. Por consiguiente, como

instrumento en el presente estudio se utilizó como instrumento el cuestionario; por ser el más práctico y sencillo para recolectar y sistematizar la información.

En la investigación para las variables se utilizó un cuestionario, con 30 preguntas, recogiendo información sobre el control interno y en el otro sobre la variable gestión de bienes muebles; ambas variables cuentan con dimensiones, estas a su vez tienen sus propios indicadores. Las encuestas estarán dirigidas a 47 profesionales de la División de Infraestructura, las respuestas serán codificadas asignándoles un valor numérico.

Validez del instrumento:

Gratelli (2018), manifiesta que el procedimiento para poder validar un instrumento es el juicio de expertos, el mismo que consiste en la verificación del mismo por parte de especialistas y/o personas que tengan conocimientos u entiendan sobre el tema, haciendo las correcciones y observaciones pertinentes si fuera el caso. Teniendo presente lo señalado por el autor, el instrumento fue revisado y validado por tres expertos, los mismo que verificaron la consistencia, suficiencia y claridad, para luego aplicar a la población objeto de estudio.

Tabla 04

<i>Validación de instrumento</i>			
Experto	GRADO	Apellidos y nombres	Aplicable
1) Experto	Doctora	CUBA MAYURI Ana	SI
2) Experto	Magister	GUILLEN CERVERA Jorge	SI
3) Experto	Magister	ASTETE LOPEZ kiko	SI

Nota. El instrumento fue validado por tres especialistas

Confiabilidad del Instrumento Confiabilidad

En la investigación, una vez procesada la información obtenida en campo, se procedió a realizar los cuadros estadísticos de los mismos, cuyo resultado fueron sometidos al Alfa de Cronbach. Según Villasís-Keever et al. (2018), señala que los resultados de la investigación van a ser considerados confiables cuando presenten un porcentaje alto de validez, es decir no se encuentre la presencia de sesgos, teniendo una escala reproducible y sólida, los mismos que al ser aplicadas en similares circunstancias nos permitan obtener resultados veraces.

Tabla 5

Resultado de confiabilidad del instrumento – Variable Control interno

Dimensión /Variable	Alfa de Cronbach	Nº de Ítems
Control interno	Cronbach	0.90

Para obtener la confiabilidad de instrumento que mide el control interno, este fue sometido a la prueba de confiabilidad, utilizando el Alfa Cronbach. De los resultados se pudo obtener que el coeficiente de confiabilidad del instrumento es aceptable 0.90.

Tabla 6

Resultado de confiabilidad del instrumento –Gestión de bienes muebles

Dimensión /Variable	Alfa de Cronbach	Nº de Ítems
Gestión de bienes muebles	Cronbach	0.96

Para obtener la confiabilidad de la gestión de bienes, el instrumento fue sometido a la

prueba piloto (evaluación) utilizando el Alfa Cronbach, con el objetivo de determinar si el instrumento es confiable, pudiendo obtenerse que el coeficiente de confiabilidad del instrumento es completamente aceptable 0.96.

3.5. Procedimientos

Una vez validado el instrumento, se procedió a recolectar datos, solicitando a la División de Infraestructura de la Policía Nacional del Perú el permiso y la autorización correspondiente.

Se coordinó con en el encargado de Área de Personal de la División de Infraestructura de la Policía Nacional del Perú, para recopilar información mediante los cuestionarios, explicando al personal la finalidad de la investigación. La recopilación de datos se efectuó en una sola etapa (una semana), se le entregó a cada servidor público un cuestionario impreso sobre control interno y la gestión de bienes muebles, cuya duración es de 45 minutos, en ese periodo cada servidor marco la respuesta que creyó conveniente.

Después de recopilar toda la información, se procedió con el llenado de la data, cada uno con sus respectivas escalas de valoración asignadas.

3.6. Método de análisis de datos

En la investigación, los datos se procesaron con el programa Excel y SPSS-26 (softwares informáticos), los mismos que contribuyen al análisis de datos y/o resultados.

Tabulación e interpretación de resultados: Cuando ya se encuentren insertado los datos obtenidos en campo, se elaboraron tablas de frecuencias, niveles y rangos, así como la tablas para analizar la correlación, teniendo en consideración las variables, las dimensiones, los indicadores, las frecuencias absolutas, así como las medidas de tendencia central, para luego proceder a interpretar los resultados por cada tabla.

Análisis Inferencial:

Se utiliza en la investigación para contrastar, falsear y/o refutar la hipótesis. Teniendo en consideración la información recopilada, se realizó un análisis utilizando el programa SPSS 26. Para determinar el nivel de correlación en las variables se utilizó el coeficiente de correlación Rho Spearman. Para analizar el coeficiente de correlación se eligió el Rho Spearman porque es una medida no paramétrica de correlación de rango (dependencia estadística de dos variables), cuya función principal es el análisis de datos; permite medir la dirección y la fuerza de dos variables clasificadas

El resultado de contrastación de cada hipótesis (ya sea prueba y disprueba parcial, disprueba total o prueba total), nos sirvió como base para poder formular una conclusión de forma parcial.

Según Flores-Ruiz et al. (2017), el análisis de correlación se realiza cuando se quiere intuir y/o medir la relación entre 2 o más variables, las mismas que no emplean y / o posee una distribución normal, por lo que la prueba que se aplica o emplea es el coeficiente de Rho Spearman o correlación de Spearman.

Interpretación de resultados:

Una vez procesado todos los datos y realizadas las tablas, se procedió con la interpretación de los resultados, con la finalidad de determinar las conclusiones a la que se llegará con la investigación. El resultado de contrastación de cada hipótesis (ya sea prueba y disprueba parcial, total o prueba total), nos servirá como base para poder formular una conclusión de manera parcial.

3.7 Aspectos éticos

En la investigación se consideró los siguientes aspectos éticos:

- Se citó teniendo en consideración la Norma **APA 7MA** Edición, a fin de respetar y

salvaguardar el derecho a la propiedad intelectual.

- Se coordinó con el jefe de la DIVINFRA PNP, sobre el permiso para la recolección de datos y aplicación del instrumento de recolección, como vínculo o muestra de respeto a la entidad policial.
- Se mantiene en completa reserva la **identidad del personal** que participará en la investigación(encuestados) con la aplicación del instrumento de recolección de datos, con la finalidad de respetar el derecho a la privacidad y a su integridad laboral.
- Como muestra de respeto a la sociedad y a otros investigadores, se presentará la totalidad de datos obtenidos durante la realización del proyecto, demostrando la veracidad y fidelidad de información.

IV. RESULTADOS:

Tabla 7

Prueba de Normalidad Kolmogorov

Kolmogórov	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control Interno	,149	47	,010
D1 Cultura Organizacional	,175	47	,001
D2 Gestión de riesgos	,244	47	,000
D3 Supervisión	,153	47	,008
V2 Gestión de Bienes muebles	,226	47	,000
D1 Inventario de bienes muebles	,186	47	,000
D2 Altas y bajas de bienes muebles	,185	47	,000
D3 Saneamiento de bienes muebles	,148	47	,012

Nota. Datos obtenidos con el programa SPSS.26

De los resultados en la tabla 7, la prueba de Kolmogorov-Smirnova para la variable “Control Interno” y sus dimensiones Cultura Organizacional, Gestión de riesgos y supervisión; así como “Gestión de bienes muebles” junto a sus dimensiones “Inventario de bienes muebles, Altas y bajas de bienes muebles y Saneamiento de bienes muebles, presentan un valor de significancia de 0,01 y 0,00 <0,05, por lo que se demuestra que, no siguen normalidad, por lo tanto se aplicara la prueba No paramétrica Rho de Spemann, para realizar la contrastación de las hipótesis.

4.1. Análisis Descriptivo

Tabla 8

Niveles de la variable control interno y sus dimensiones.

Nivel	V1: Control Interno		D1: Cultura Organizacional		D2: Gestión de riesgos		D3: Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	0	0	0	0	1	2,1	1	2,1
Medio	12	25,5	19	40,4	17	36,2	20	42,6
Alto	35	74,5	28	59,6	29	61,7	26	55,3
Total	47	100,0	47	100,0	47	100,0		

Nota. Fuente de elaboración propia

De acuerdo al análisis de la Tabla 8, referida a la variable control interno, podemos determinar que el 25,5 %, 12 personas señalan que el control interno dentro de la División de Infraestructura es de término medio, mientras que un 74,5%, 35 personas refieren que es de nivel alto. Respecto a la Dimensión Cultura Organizacional, un 40,4%, 19 personas señalan que la cultura organizacional es de nivel medio, y un 59,6%, 28 personas manifiesta que es de nivel alto, así mismo respecto a la Dimensión Gestión de riesgos un 2,1%, 1 persona señala que la gestión de riesgos dentro de la División es de nivel bajo, mientras que para el 36,2 %, 17 personas señalan que es de nivel medio y para un 61,7%, 29 personas es de nivel alto. La Dimensión 3, denominada supervisión, fue valorada con un 2,1 %, 1 persona refiere que es nivel bajo, mientras que para el 42,6 %, 20 personas es de nivel medio y para un 55,3%, 26 personas es de nivel alto.

Tabla 9*Niveles de la variable Gestión de bienes muebles.*

Nivel	V2: Gestión de bienes muebles		D1: Inventario de bienes muebles		D2: Altas y bajas de bienes muebles		D3: Saneamiento de bienes muebles	
	f	%	f	%	F	%	f	%
Bajo	1	2,1	2	4,3	4	8,5	2	4,3
Medio	19	40,4	24	51,1	26	55,3	23	48,9
Alto	27	57,4	21	44,7	17	36,2	22	46,8
Total	47	100,0	47	100,0	47	100,0		

Nota. Fuente de elaboración propia

De los resultados de análisis la Tabla 9, referida a la variable Gestión de bienes muebles, podemos determinar que el 2,1 %, 1 persona señala que la Gestión de Bienes muebles en la División de Infraestructura es de nivel bajo, mientras que un 40,4 %, 19 personas manifiestan que es de nivel medio, y un 57,4%, 27 personas indica que es de nivel alto. Respecto a la Dimensión Inventario de bienes muebles, un 4,3%, 2 personas señalan que es de nivel bajo, para 51,1 %, 24 personas señalan que presenta un nivel medio, y para 44, 7%, 21 personas manifiesta que es de nivel alto, así mismo respecto a la Dimensión Altas y Bajas de bienes muebles, un 8,5 %, 4 persona señala que las altas y bajas en la División es de nivel bajo, mientras que para el 55,3 %, 26 personas manifiesta que es qué nivel medio y un 36,2%, 17 personas es de nivel alto. Para la Dimensión 3, denominada Saneamiento de bienes muebles, fue valorada con un 4,3 %, 2 persona como bajo, mientras que para el 48,9 %, 23 personas es de nivel medio y para un 46,8%, 22 personas presentan un nivel alto.

4.2. Análisis Inferencial (prueba de Hipótesis)

Prueba de Hipótesis General:

H0= El control interno **no** se relaciona de forma significativa con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.

H1= El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

Regla de decisión:

Si $p < 0.05$, rechaza H_0

Si $p > 0.05$, rechaza H_1

Tabla 10

Correlación Rho de Spearman entre la variable Control Interno y la Variable Gestión de Bienes Muebles

			V1 Control Interno	V2 Gestión de Bienes muebles
Rho de Spearman	V1 Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,371*
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	47	47
	V2 Gestión de Bienes muebles	Coeficiente de correlación	,371*	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	47	47

Nota. Datos extraídos del programa SPSS 26, el parámetro de comparación es $p < 0.05$.

En la tabla 10, Se aprecia que el valor de significancia es de 0,01, menor al nivel de significancia α ($p < 0.05$) y un coeficiente de correlación $Rho = 0,371$ (relación positiva baja) por lo que, se aprueba la hipótesis alterna, quedando demostrado que existe una relación positiva baja entre el control interno y la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

Prueba de Hipótesis Especifica 1

H0= El control interno no se relaciona de forma significativa con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

H1= El control interno se relaciona de forma significativa con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

Regla de decisión:

Si $p < 0.05$, rechaza H_0

Si $p > 0.05$, rechaza H_1

Tabla 11

Correlación de Spearman entre la variable Control Interno y la dimensión Inventario de bienes muebles.

			V1 Control Interno	D1 Inventario de bienes muebles
Rho de Spearman	V1 Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,244
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	47	47
	D1 Inventario de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,244	1,000
Sig. (bilateral)		,009	.	
N		47	47	

Nota. Datos extraídos del programa SPSS 26, el parámetro de comparación $p < 0.05$.

En la tabla 11, Se aprecia que el valor de significancia es de 0,009, menor al nivel de significancia α ($p < 0.05$) y un coeficiente de correlación $Rho = 0,244$ (relación positiva baja) por lo que, se aprueba la hipótesis de la investigación, quedando demostrado

que existe una relación significativa baja entre el control interno y la dimensión inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

Prueba de Hipótesis Específica 2

H0= El control interno no se relaciona de forma significativa con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.

H1= El control interno se relaciona de forma significativa con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022.

Regla de decisión:

Si $p < 0.05$, rechaza H_0

Si $p > 0.05$, rechaza H_2

Tabla 12

Correlación de Spearman entre la variable Control Interno y la Altas y bajas de bienes muebles.

			V1 Control Interno	D2 Altas y bajas de bienes muebles
Rho de Spearman	V1 Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,175
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	47	47
	D2 Altas y bajas de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,175	1,000
		Sig. (bilateral)	,239	.
		N	47	47

Nota. Datos extraídos del programa SPSS 26, el parámetro de comparación es $p < 0.05$.

En la tabla 12, Se aprecia que el valor de significancia es de 0,002, menor al nivel de significancia α ($p < 0.05$) y un coeficiente de correlación Rho = 0, 175 (relación positiva

muy baja) por lo que se aprueba la hipótesis planteada, quedando demostrado que existe relación positiva baja entre el control interno y la dimensión altas y bajas de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, 2022.

Prueba de Hipótesis Especifica 3

H0= El control interno no se relaciona de forma significativa con el saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.

H1= El control interno se relaciona de forma significativa con el saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.

Regla de decisión:

Si $p < 0.05$, rechaza H_0

Si $p > 0.05$, rechaza H_1

Tabla 13

Correlación de Spearman entre las variables Control Interno y la dimensión Saneamiento de bienes muebles.

			V1 Control Interno	D3 Saneamien to de bienes muebles
Rho de Spearman	V1 Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,456**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	47	47
	D3 Saneamiento de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,456**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	47	47

Nota. Datos extraídos del programa SPSS 26, el parámetro de comparación es $p < 0.05$.

En la tabla 13, Se aprecia que el valor de significancia es de 0,001, menor al nivel de significancia α ($p < 0.05$) y un coeficiente de correlación $Rho = 0,456$ (relación positiva moderada) por lo que, se aprueba la hipótesis, quedando demostrado que existe una relación positiva moderada entre el control interno y la dimensión saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.

V. DISCUSIÓN:

La discusión de los resultados se realizó teniendo en consideración lo señalado en el marco teórico y los antecedentes de la investigación. Frente a los resultados obtenidos en la investigación, se demostró que:

Frente a al **Objetivo general**, se puede determinar que, el control interno se relaciona con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022, debido que se ha obtenido un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,371 y un nivel de significancia de 0,01, menor al nivel máximo estimado de 0,05. Por lo se llega a rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada en la investigación. De acuerdo al estudio realizado por Tinoco (2022), titulado Control Interno y la gestión de bienes muebles en la dirección de educación de Ancash, 2020, obtuvo que el control interno se relaciona con la gestión de bienes, donde el nivel de correlación es de 0,834, demostrando que existe una correlación positiva alta y una significancia de 0,001, menor al nivel máximo estimado 0,05, por lo que se aprueba la hipótesis planteada por el autor. Así mismo tenemos a Cabrera (2018), que menciona que el control interno implica la regulación e inspección de todas las acciones y operaciones realizadas dentro de la entidad, las cuales tienen como responsable a los directivos, la administración y todo el personal que labora dentro de la misma; todo ello con la finalidad de lograr la buena administración; el control interno engloba la estructura organizacional, que es la base para cumplir los objetivos, cuyos factores son el ambiente de control y la información de las comunicaciones, también tenemos la gestión de riesgos, es uno de los factores importantes, el cual va permitir que se reduzca cualquier peligro que aseche a la institucionalidad, por ultimo tenemos a la supervisión, que va ser la clave para que se realice un buen control dentro a la entidad frente a la buena gestión de los bienes muebles. Sobre la Gestión de bienes muebles, de acuerdo a la Ley N° 29151 (2018), es la administración de los bienes estatales que pertenecen a una organización, estos forman parte del Sistema Nacional de Bienes estatales, ya sea de cualquier nivel (gobierno local, regional y nacional)

Romero (2018), con su investigación el control patrimonial en la administración de bienes muebles, Huaraz, obtuvo una correlación de 0,897 y una significancia de 0,00, menor al coeficiente $\alpha = 0,05$, demostrando que el control patrimonial se relaciona con la administración de bienes muebles en la dirección regional de Huaraz. Por lo señalado en el párrafo que antecede, queda demostrado que, si existe un buen control interno, habrá una mejor gestión. Por lo tanto, la investigación realizada tiene una estrecha relación con la información presentada en el marco teórico. Espinoza et al. (2020), menciona que con un buen control habrá una mejor gestión de los bienes, debido que la responsabilidad funcional, la disponibilidad de recursos y el control poseen una relación directa con la gestión financiera y operativa; hecho que va estar completamente respaldado por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, quien señala que las acciones efectuadas por los funcionarios del estado deben de tener un control para poder conseguir la eficiencia de su gestión cautelando los recursos, así como los bienes muebles y los activos fijos. Por lo tanto, si en la División de Infraestructura de la PNP, el control tiene un nivel de aceptación y logro su cometido, entonces la gestión de bienes muebles tendrá la misma percepción. Sin embargo, no debemos de ser ajenos a los problemas existentes dentro de la entidad, si bien es cierto existe una tipo de relación, este nivel es moderado, por lo que no se estaría realizando un control eficiente frente a los bienes muebles, como institución no se esta realizando una buena organización, el ambiente de control no es el ideal y la comunicación en cierta forma presenta un nivel bajo, respecto a los factores de riesgo, estos no están siendo tratados de forma irregular, mientras que la supervisión no se no funciona de manera eficiente, actos que han conllevado a que el control bienes muebles de la institución no sea el esperado como entidad.

Respecto al Objetivo **específico 1**, la relación entre al control interno y el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022, queda demostrado que existe un nivel de correlación de $r = 0,244$, relación baja entre las variables y una significancia de 0,009, menor al nivel máximo estimado de 0,05, por lo que se aceptó la hipótesis planteada en la investigación, concluyendo que, existe una relación significativa entre el control interno y la dimensión inventario de bienes

muebles. Resultado comparado con Tinoco (2022), quien estudio la relación existente entre el control interno y el inventario de bienes muebles, donde obtuvo un nivel de correlación de 0,791 (alta positiva), y una significancia de 0,001, menor a 0,05, por lo que se aceptó la hipótesis planteada en la investigación, llegando a concluir que efectivamente el control interno se relaciona de forma significativa con la dimensión inventario de bienes muebles, Ancash, 2020. De esta manera Muñoz (2021), alerta que para dar cumplimiento a lo señalado en la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, se debe de verificar y regular la existencia del inventario físico de bienes muebles en las entidades del estado, con el propósito de verificar su finalidad y naturaleza de los mismos, acto que promueve que se efectúe un buen control respecto a los bienes existentes. También refiere que, el inventario es la verificación y registro físico, el cual debe ser realizado minuciosamente teniendo en consideración la técnica de observación los bienes reales existentes en la entidad, con la finalidad de verificar su naturaleza, existencia, uso y usuario final. El objetivo es registrar todos los bienes de la organización de acuerdo al catálogo y revista de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN), También tenemos a Alvares et al (2020), quien refiere que el inventario de bienes dentro de la entidad es importante porque va conseguir que se verifique de forma física los bienes de la entidad, siendo estos codificados y registrados en los registros contables teniendo en consideración las fecha y posterior a ello los resultados del inventario. Los bienes a inventariar son todos aquellos que sean susceptibles y tangibles, que tengan un tiempo de vida útil mayor a un año y que pueden estar sujetos a mantenimiento y reparación.

Por lo tanto, podemos determinar que el inventario, es importante dentro de las instituciones del estado, su importancia radica en la operatividad de la entidad, por ello debe de manejarse con organización y estrategias que permitan disminuir cualquier tipo de costos, incrementándose la rentabilidad. Este tipo de correlación (correlación positiva baja), nos permite certificar que el control interno y el inventario de bienes muebles están condicionados, acto que dentro de la División de Infraestructura no se está cumpliendo de acuerdo a la normatividad vigente (no se está llevando un buen control de los bienes inmuebles existentes), ello quiere decir que no se está realizando de forma sólida y confiable, es decir no se está verificando, etiquetando y registrando

la existencia de los bienes muebles como tal, por lo que se tiene que fortalecer esta área.

Respecto al objetivo **específico 2**, se busca analizar la relación existente entre la variable control interno y la dimensión altas y bajas de bienes muebles, existe una correlación de $r = 0,175$, relación muy baja y una significancia de $0,002$, menor al nivel máximo estimado de $0,05$, por lo que se acepta la hipótesis planteada en la investigación. Conforme al estudio realizado por Tinoco (2021), quien se proyectó estudiar la relación entre el control interno y las altas y bajas de los bienes muebles, obteniendo una correlación significativa de $r = 0,589$ (relación positiva moderada) y un índice de significancia de $0,001$, menor al nivel máximo $0,05$; por lo que se aceptó la hipótesis planteada, demostrándose que existe una relación significativa entre control interno y la dimensión altas y bajas de bienes muebles. Cabrera (2018), es la regulación e inspección de las operaciones y acciones mediante normas propositivas, a cargo de los directivos, responsables de la administración y todo el personal de la entidad planteado de manera específica para lograr la buena gestión, obteniendo cierto grado de coherencia y seguridad en el cumplimiento de los objetivos y metas, por lo que queda demostrado que en la División de infraestructura existe un control débil (correlación muy baja), por lo que, no se está llevando un buen control de las altas y bajas de los bienes muebles, trasgrediendo la normatividad dada por la Superintendencia Estatal de Bienes Nacionales (2017), relacionado a la buena gestión de los bienes muebles y a los procedimientos de alta para poder incorporar y llevar un buen control de los mismos, así como la baja de un activo, con la finalidad de extraer el bien del registro patrimonial. para las altas y bajas de los bienes muebles.

También tenemos a (2017), quien manifiesta que, las altas son procedimientos utilizados para incorporar un bien al patrimonio de la entidad al registro contable, mientras que la baja, consiste en extraer el bien tanto del registro patrimonial como contable. Así mismo tenemos a Chambilla (2019), quien busca determinar cómo influye la gestión de los bienes sobre el control de los bienes muebles, analizando como punto principal las altas y bajas, donde el autor concluyó que, efectivamente existe una relación directa entre la gestión de los bienes, pudiendo evidenciarse que

uno de los problemas principales para no tener un buen control es la falta de actualización, capacitación y especialización del personal sobre el tema, acto que nos conlleva apreciar un desbalance entre los bienes reales existente (incorporación y extracción). De los antes mencionado, se observa que, en la División de infraestructura, los registros de los bienes muebles están desordenados e incompletos, no se lleva un registro sobre las altas de los bienes y las bajas patrimoniales, todo esto se debe a que no existe un adecuado tratamiento de los bienes, por lo que se llega a concluir que, existe una relación significativa baja, esto se debe a la falta de control interno, lo que va generando deficiencias dentro de la administración de los activos dentro de la entidad.

Respecto al **Objetivo específico 3**, relación existente entre el control interno y la dimensión saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, 2021, queda demostrado que existe un nivel de correlación de $r = 0,456$, relación moderada y una significancia de $0,001$, menor al nivel máximo estimado de $0,05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada en la investigación. Para contrastar el resultado tenemos a Tairo (2018), quien estudio la relación existente entre el control patrimonial y el saneamiento de bienes muebles, al respecto el autor llego a determinar que existe una relación de $,392$ (correlación positiva moderada), y una significancia de $0,018$, menor a $0,05$, por lo que se concluye que efectivamente existe una relación moderada entre el control interno y el saneamiento de los bienes muebles en el Hospital regional. Sobre el particular, Tinoco (2022), analizo la relación entre el control interno y los procesos de saneamiento de bienes muebles, donde se puede apreciar que existe una correlación de $r = 0,618$ (relación positiva moderada) y una significancia de $0,001$, menor al nivel máximo $0,05$; por lo que se aceptó la hipótesis planteada en su investigación, quedando demostrando que existe una relación significativa entre el control interno y el saneamiento de los bienes muebles. Con relación a la investigación y frente a la encuesta realizada en la investigación, se determina que efectivamente existe una relación significativa entre el control interno y el proceso de saneamiento de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP, sin embargo el control interno no

se está realizando de forma eficiente, debido que la relación entre el control y el saneamiento de bienes es moderado, por lo que no se estaría llevando un control efectivo sobre el saneamiento de los bienes sobrantes y bienes faltantes, esto se debe a diversos factores internos dentro de la entidad. Sobre el particular se promueve dar cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia Estatal de Bienes Nacionales (2015), donde señalan los procedimientos para sanear los bienes muebles, acto que es un instrumento para los gestores del estado, facilitándoles y posibilitándoles regularizar la situación de los bienes que tengan dentro de su patrimonio producto del inventario físico.

VI. CONCLUSIONES:

De los resultados de la investigación, se obtiene las siguientes conclusiones:

- La investigación tiene como objetivo general, corroborar si existe una relación entre el control interno y la gestión de bienes muebles en la División de infraestructura PNP, Lima, 2022; con los resultados se pudo demostrar que, efectivamente existe un índice de correlación Rho Sperman de 0,371 y un nivel de significancia de 0,01, menor al nivel máximo estimado de 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis planteada, hechos que aseveran que el funcionamiento y la implementación del control interno dentro de la División de infraestructura no se está aplicando de forma adecuada, por lo que dentro de la entidad se requiere mejorar la administración.
- Como objetivo específico 1, la investigación busca analizar la relación existente entre el control interno y el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022, donde pudo demostrar que el índice de relación es bajo, correlación de Rho Sperman es de $r=0,244$ y el nivel de significancia es de 0,009, menor a 0,05, por lo que se acepta la hipótesis de la investigación, Frente a los resultados, se concluye que en la División de infraestructura de la PNP no se está realizando un buen control (correlación significativa baja) sobre la actualización y el llenado del inventario de los bienes muebles, acto que va en contra de los lineamientos de control interno. El fortalecimiento de esta área solo se va conseguir si existe una buena supervisión, capacitación del personal, lo que va permitir que la entidad alcance un nivel de eficiencia frente al manejo d los bienes muebles, evitando que se genere trastornos administrativos frente al buen uso de los recursos del estado.
- Como objetivo específico 2, la investigación busca analizar la relación existente entre el control interno y las altas y bajas de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima,2022, demostrándose que el índice de correlación es

muy bajo, correlación de Rho Spearman es de $r=0,175$ y el nivel de significancia es de $0,02$, menor a $0,05$, aceptándose la hipótesis de la investigación. Quedando demostrado que en la división de infraestructura no se está realizando un buen control interno de las altas y bajas de los bienes muebles (relación significativa muy baja), acto que va en contra de la normatividad dada por la Superintendencia Estatal de Bienes Nacionales (2017), por lo que las altas y las bajas dentro de la entidad presentan distintas falencias que han sido marcada por la falta de control y atención oportuna, actos que deben de mejorarse con la capacitación y supervisión al personal que labora en dichas áreas.

- Como objetivo específico 3, la investigación busca analizar la relación existente entre el control interno y el saneamiento de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022, demostrándose que existe un nivel de correlación de $r = 0,456$, relación moderada y una significancia de $0,001$, menor al nivel máximo estimado de $0,05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada en la investigación. De lo señalado se aprecia que la relación es moderada, esto se debe a que en la División de infraestructura no se está realizando un proceso eficiente de saneamiento durante los últimos años, lo que nos indica que es una completa debilidad a la gestión patrimonial, no dándose cumplimiento a las normas dadas para el saneamiento de bienes muebles.

VII. RECOMENDACIONES:

- Teniendo en consideración que el control interno y la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura, tienen una relación moderada, el jefe de la Unidad Policial, así como el encargado del área de personal debería de solicitar al comando que se actualice los instrumentos de gestión, así como incrementar y brindar capacitación al personal que labora en dichas áreas, sobre lineamientos de gestión de bienes muebles, para administrar de forma eficiente los recursos del estado.
- Debido a que existe una relación significativa baja entre el control interno y el inventario de bienes muebles, el jefe de división y el encargado de personal, debe de buscar alianza con entidades gubernamentales (Universidades, institutos, centros de capacitación), con la finalidad de capacitar al personal que labora en dichas áreas, sobre el manejo y buen uso del inventario, con la finalidad de fortalecer y mejorar la toma del inventario.
- Debido a la existencia de una relación significativa muy baja entre el control y las altas y bajas de bienes muebles, el encargado de personal, debe realizar un diagnóstico sobre la participación y el involucramiento de cada uno de los que labora en dicha área, brindándoles capacitación y supervisión como equipo. La institución debe de generar en los trabajadores un clima organizacional que los motive a trabajar, integrándose en los procesos de control y en la buena gestión de los bienes muebles.
- Debido a la existencia de una relación moderada significativa entre el control interno y el saneamiento de bienes muebles, se le recomienda al responsable del área de patrimonio, verificar de forma periódica el registro de los bienes muebles, así como la capacitación constante a su personal, en materia referida al saneamiento legal de bienes muebles, de acuerdo a la legislación vigente. Así mismo debe impulsar que se realice un análisis sobre la situación actual de todos los bienes muebles, teniendo en consideración el plan para la buena gestión y control de bienes.

Referencias:

- Actualidad Gubernamental (2016). *El Control Patrimonial*.
[http://agubernamental.org/web/libro_online
/libro/2011-02-19_7CAPITULOIEI_Control_Patrimonial.pdf](http://agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_7CAPITULOIEI_Control_Patrimonial.pdf)
- Albán, J. y Poma, A. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Revista YACHAQ*, 1(2), Pág. 73-96. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Álvarez y Menacho (2020). *Control Patrimonial y la Administración de Bienes Muebles Municipalidades Distritales, Provincia de Huancayo 2018*, [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana los Andes].
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2352/T037_40456573_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Álvarez y Olaya (2020). *Sistema de Control interno y la relación con la gestión de los bienes estatales de la Universidad de Trujillo, año 2018, 2019*, [Tesis de grado de Magister, Universidad San Martín de Porras].
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.5000.12727/_jry-olaya_oeee.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- American Institute of Certified Public Accountants AICPA (2016). *Management override of internal control: The Achilles' Heel of fraud prevention*. Nueva York: AICPA. <https://bit.ly/3cZDrr4>
- Badii, M., Guillen, A., Lugo, O. & Aguilar Garnica, J. (2014). Non-Parametric Correlation and Its Application in Scientific Research. *Daena: International Journal of Good Conscience*. 9(2)31-40. Agosto 2014. ISSN 1870-557X. UANL, San Nicolás, N.L., México. <http://www.spentamexico.org/v9-n2/A5.9%282%2931-40.pdf>

Bryman, A., & Bell, E. (2015). *Business Research Methods* (Cuarta ed.). New York: OxfordUniversity Press. <https://bit.ly/3rijRP5>

Carvalho, E. y Abranches, D. (2019). *Análise do Controle Patrimonial de Bens Permanentes em uma Organização Pública. Administração Pública e Gestão Social*, vol. 11, núm. 4, 2019 Universidad Federal de Viçosa, Brasil. <https://www.redalyc.org/journal/3515/351560525009/html/>

Castañeda, V. (2017). *Gestión de los Bienes Patrimoniales en el sector público*. [Tesis para obtener el grado de Doctor, Universidad Nacional Federico Villareal] http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3458/141_2017_coila_turpo_t_espg_maestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coila, T. (2017). *Control interno en el proceso de gestión de control patrimonial de Bienes Muebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera, de la Zona Franca de Tacna, año 2014*. [Tesis para obtener el grado de Magister, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann] http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3458/141_2017_coila_turpo_t_espg_maestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República (2019). Resolución de la Contraloría 146-2019-CG que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. Lima, Perú. <https://bit.ly/3CWvVrv>

Contraloría General de la República (2014). Manual de Auditoria Financiera. R.C. N° 445-2014-CG. Obtenido de: doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_445_2014_CG_Directiva_Financiera.pdf

Cornejo, L. (2021). *Control interno y el control patrimonial de las instituciones públicas, 2021*. [Tesis para obtener el grado de contador, Universidad Peruana las Américas] http://repositorioo.ulasameericas.edu.pe/bitstream/handle/uppa/1490/CORN_EJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Decreto Supremo 217 de 2019. Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. 12 de julio de 2019. <https://bit.ly/32A0xCF>

Espinoza, M., Espinoza, E., y Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

Gonzales, M. (2021). *El control patrimonial frente a la administración de los bienes muebles del SEDAPAR Paucarpata, 2021* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. [Repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73889/Gonzales_AMS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73889/Gonzales_AMS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Guillen, C. (2021). *Implementación de control interno en la gestión de bienes muebles en la Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, 2020* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/2969>

Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL.

Kewo, C. & Afiah, N. (2017). ¿La calidad de los estados financieros se ve afectada por el sistema de control interno y la auditoría interna? *Revista Internacional de Asuntos Económicos y Financieros*, 7 (2), 568-573.

<https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/365935>

Lapa E. (2021). *Control interno y la gestión de bienes patrimoniales en la USE PNP*, Callao. [Tesis de grado Licenciado, Universidad Continental]. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/1058713/1/IV_FCE_310_TE_Lapa: Inga_ 2021.pdf

Ley 29151 de 2017. Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales. 13 de diciembre de 2017. <https://bit.ly/3FY9kwy>

López W. (2019). *Diseño de un sistema de un control interno para la buena gestión de los bienes patrimoniales Municipalidad de Pacanga, Chepén*. [Tesis grado de Magister, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu./bitstream/handle/20.500.12692/37591/Lopez_SW_H.pdf?ksequence=1&isAllowed=y.

Manual de Organización y Funciones de la Oficina de Gestión patrimonial. https://unac.edu.pe/images/documentos/ogp/acerca_de_la_ogp/MANUALDE-ORGANIZACION-Y-FUNCIONES-DE-LA--OFICINA-DE-GESTION-PATRIMONIAL.

Mamani, A. (2017). *El Control interno y su influencia en los inventarios de bienes muebles de la dirección regional de salud Puno periodo 2014 – 2015*. [Tesis para obtener el grado de Magíster, Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7800/Ana_Maria_Mamani_Canqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y

McNally, J. (2013). *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance: One Approach to an Effective Transition*. <https://bit.ly/3lgauMg>

Menezes, T., Alves, L., & De Souza, M. (2018). A adequabilidade do controle interno no Comando da Aeronáutica: uma percepção endógena. *Innovar, Revista de Ciências Administrativas e Sociais*, 28(68), 51-66. <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n68.70471>

Minaya A. (2017). *El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo Periodo 2015*. [Tesis de grado de Licenciatura, Universidad Nacional de Santiago Antúnez de Mayolo] http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM_1664/T033_31617247_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Glosario de Términos en Economía. MEF. MEF Web site. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=esES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15

Montalván, L. y Salmerón, Y. (2020). Incidencia de la implementación de un sistema de control de inventarios de activos fijos en los registros contables de la Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo - Estelí, durante el primer semestre del año 2019. Artículo de Discusión. FAREM-Estelí, Estelí, Nicaragua. <https://repositorio.unan.edu.ni/13403/>

Morocco, Z. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno S.A*. [Tesis de título, Universidad Nacional del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11256>

Muñoz, S. (2021). Gestión de bienes patrimoniales y control de bienes muebles en la autoridad de transporte urbano para Lima y Callao, 2020. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57411>

Municipalidad Distrital de Inkawasi. (2017). *Procedimiento de inventario físico de bienes patrimoniales de la Municipalidad distrital de Inkawasi (Directiva N° 001-2017-OACP/MDI/LC)*. Directiva.

Otero, R., & Duran, D. (10 de 02 de 2016). *Administración y Contabilidad*. SCRIBD. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/350467850/La-Administracion-EsLa-Ciencia-Social-Que-Tiene-Por-Objeto-El-Estudio-de-Las-Organizaciones-yLa-Tecnica-Encargada-de-La-Planificacion>.

Paico, S. (2019). *Inventario físico de bienes muebles de las instituciones educativas de la unidad de gestión educativa local, Santa, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://bit.ly/3xwqwGE>

Prince J. (2014). *Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014*. Universidad Nacional de San Martín. San Martín. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1305/ITEM%4011458-1033.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez, J. (2018). *El Control patrimonial y su relación con la administración de bienes muebles del hospital Cayetano Heredia, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14420/Ramire_z_GJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramos, A., Hernández, L. y García, A. (2019). *Sistema de control y trazabilidad de activos fijos*. Arauca – Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. <https://bit.ly/3pqEJBx>

Real Academia de la Lengua Española. (2021). *Diccionario de la Lengua Española*. Categoría. <https://dle.rae.es/categor%C3%ADa>

- Revilla, D. (2020). Modelo para la Gestión de bienes patrimoniales muebles basado en el análisis de teorías administrativas para la Gerencia Regional de Salud Arequipa, 2018. [Tesis de doctorado, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. <https://bit.ly/3peB2Pg>
- Rengifo, C. (2020). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52106>
- Rodríguez, R. (2018). Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”, periodo 2014-2015 – Huaraz. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. file:///D:/UCV/III%20CICLO/tesis%20varias/T033_43092869_M.pdf
- Roy-García I., Rivas-Ruiz R, Pérez-Rodríguez M., Palacios-Cruz L. (2019). Correlación: no toda correlación implica causalidad. *Rev Alerg Mex.* 2019; 66(3):354-360 <https://www.redalyc.org/journal/4867/486761439011/html/>
- Salas-Navarro, K., Miguél-Mejía, H. y Acevedo-Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadegna de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>
- Sánchez, A. (2018). *Control interno como mejora en la Gestión de Bienes patrimoniales UGEL Ferreñafe 2017*. [Investigación para obtener el Bachiller, Universidad Señor de Sipan]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/55517/S%3%a1nchez%220Purihuam%3%a12n%220Alejandro.pdf?ssequence=1&isAflowe d=y>

- Sánchez, L. (2017). *El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la municipalidad provincial de Huánuco 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Huánuco. Huánuco. Peru]. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/384/TESIS%20FINAL%20PDF.pdf?Sequence=1&isAllowed=y>
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2015). *Procedimiento de Gestión de Bienes Muebles Estatales*. https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material_Capac/MatCapac_19_ea21.pdf
- Tairo, C. (2018). *Control de bienes patrimoniales y el saneamiento de bienes muebles en el hospital regional del Cusco-2017*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33544/tairo_m.c.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tinoco A. (2022). *Control Interno en la gestión de bienes muebles en el Gobierno Regional de Educación Ancash, 2020*, [Tesis para obtener el grado de Maestro, Universidad Cesar Vallejo]. httpss://repositorio.ucv.edu.pee/bitstream/handle/20.5000.12692/81016/Tinooco_UAP-SD.ppdf?sequence=1&isAllowed=yy
- Tuya, L. (2017). *Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarney - Ancash, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://bit.ly/3xyQmcV>
- Vargas O. (2017), *Evaluación al proceso de administración de los activos fijos en la Ferretería Quinteros del Cantón la Troncal periodo 2016*, [Universidad Católica de Cuenca, Cuenca. Ecuador].. <http://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/reducacue/7628/1/VARGAS%20OLGA.pdf>

Villasís-Keever M., Márquez-González H., Zurita-Cruz J., Miranda-Novales G. y Escamilla-Núñez A. El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. Rev Alerg Mex. 2018;65(4):414-421
<http://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v65n4/2448-9190-ram-65-04-414.pdf>

Zanabria, C. (2017). Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015. (Tesis de Maestría), Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7488/Zanabria_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos:

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Control Interno y la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP, Lima, 2022.								
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	DIMENSIONES E INDICADORES			METODOLOGÍA	INSTRUMENTO	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General				Metodología	Técnica	
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022?	Determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.	El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión de los bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.	Control Interno	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	Método científico de enfoque cuantitativo. Nivel Descriptivo – correlacional Tipo de Investigación Básica	Encuesta Instrumentos Cuestionario
					Cultura Organizacional	Ambiente de control Información y comunicación		
					Gestión de riesgos	Evaluación de riesgo Actividad de control		
					Supervisión	Supervisión Seguimiento		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas	Gestión de Bienes Muebles		Bienes muebles verificados			
PE1: ¿Cómo se relaciona el control interno con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura	OE1: Determinar cómo se relaciona el control interno con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.	H1: el control interno se relaciona de forma significativa con el inventario de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.			Inventario de bienes muebles	Bienes muebles etiquetados Bienes muebles asignados		
					Altas y bajas de bienes muebles	Registro Control		
					Saneamiento	Bienes sobrantes		

<p>PNP, Lima, 2022?</p> <p>PE2: ¿Cómo se relaciona el control interno con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022?</p> <p>PE3: ¿Cómo se relaciona el control interno con el saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022?</p>	<p>OE2: Determinar cómo se relaciona el control interno con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.</p> <p>OE3: Determinar cómo se relaciona el control interno con el saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.</p>	<p>H2: El control interno se relaciona de forma significativa con las altas y bajas de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.</p> <p>H3: El control interno se relaciona de forma significativa con el saneamiento de bienes muebles de la División de Infraestructura PNP, Lima, 2022.</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="999 232 1150 337"></td> <td data-bbox="1150 232 1320 337">de bienes muebles</td> <td data-bbox="1320 232 1535 337">Bienes faltantes</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="999 337 1535 1227"></td> </tr> </table>		de bienes muebles	Bienes faltantes					
	de bienes muebles	Bienes faltantes									

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR
Control Interno	Cultura Organizacional	Ambiente de control
		Información y comunicación
	Gestión de riesgos	Evaluación de riesgo
		Actividad de control
	Supervisión	Supervisión
		Seguimiento
Gestión de Bienes Muebles	Inventario de bienes muebles	Bienes muebles verificados
		Bienes muebles etiquetados
		Bienes muebles asignados
	Altas y bajas de bienes muebles	Registro
		Control
	Saneamiento de bienes muebles	Bienes sobrantes
		Bienes faltantes

Anexo 3: Operacionalización de Variables e Ítems

Variable	Dimensión	Ítems
Control Interno	Cultura Organizacional	1. ¿Los instrumentos de gestión existentes en la División de Infraestructura de la PNP (MOF, ROF, Directivas internas y otros), ¿están actualizados de acuerdo a la norma y lineamientos que permite regular la gestión de bienes muebles?
		2. ¿La división de infraestructura de la PNP promueve la integración del personal, la difusión de principios y valores éticos institucionales relacionados a la gestión de bienes muebles?
		3. ¿La División de Infraestructura de la PNP comunica acciones de forma clara y oportuna, lo que conllevan al cumplimiento de todas las responsabilidades durante el proceso de gestión de los bienes muebles?
		4. ¿Usted utiliza el sistema informático implementado por la División de Infraestructura de la PNP, a fin de obtener información eficiente sobre la situación de los bienes muebles a su cargo?
	Gestión de riesgo	5. ¿La División de Infraestructura de la PNP comunica al personal los riesgos internos y externos que ocurran durante las etapas de la gestión de bienes muebles?
		6. ¿La entidad implementa diversas acciones con la finalidad de mitigar los riesgos y el impacto si ocurriese durante alguna de las etapas de la gestión de bienes muebles?
		7. ¿La división de infraestructura PNP implementa procedimientos

		<p>apropiados para proteger los archivos documentarios y los bienes muebles durante el proceso de gestión de activos fijos?</p> <p>8. ¿el sistema informático de control y registro de los bienes patrimoniales implementado por la División de infraestructura PNP (SIGA-MEF), cuenta con un plan de contingencia y resguardo de información?</p>
	Supervisión	<p>9. ¿La aplicación de los componentes de control interno (ambientes y actividades de control, evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo) son constantemente supervisadas para lograr y garantizar la eficiencia en la mejora de la gestión de bienes muebles de la División de infraestructura PNP?</p> <p>10. ¿Cuándo esta detecta una deficiencia de control interno en la gestión de bienes patrimoniales, comunica al área encargada de sancionar o aplicar medidas correctivas?</p>

<p>Gestión de Bienes muebles</p>	<p>Inventario de bienes muebles</p>	<p>11. ¿La División de Infraestructura de la PNP planifica, comunica, ejecuta y controla el proceso de la toma de inventario físico?</p> <p>12. ¿La División de Infraestructura de la PNP capacita a todo el personal para realizar la toma de inventario físico, con a la finalidad de promover el trabajo en equipo orientado a mejorar la gestión?</p> <p>13. ¿En el área de Patrimonio hay personal, equipos y asignación presupuestal suficiente para lograr sus objetivos y mostrar resultados de una gestión de calidad?</p>
----------------------------------	-------------------------------------	---

		<p>14. ¿Usted percibe la existencia de una adecuada implementación entre el personal del área de Patrimonio con el personal de las demás áreas a fin realizar una eficiente toma de inventario físico de los bienes muebles?</p> <p>15. ¿Usted considera que el inventario físico ayuda a mantener una buena administración y mayor control de los bienes muebles?</p> <p>16. ¿Cómo responsable de algunos activos fijos asignados a su nombre, Ud. Sabe cómo participar dentro del proceso de gestión de bienes muebles?</p> <p>17. ¿Cuándo Ud. realiza el desplazamiento interno o externo de algún bien a su cargo, solicita autorización del área de patrimonio?</p> <p>18. ¿Le han informado que al otorgarle algún bien mueble, es usted el responsable de su custodia, conservación y mantenimiento, para lo cual firma algún documento de cargo?</p> <p>19. ¿Usted realiza el seguimiento de los bienes a su cargo, previa verificación de su registro adecuado en el SIGA/Modulo Patrimonio (Código o margsí, descripción detallada, ubicación, etc.) y que coincidan con el etiquetado.</p> <p>20. ¿Usted considera que los procedimientos de gestión de inventario físico de Bienes muebles que realiza la División de Infraestructura son adecuados?</p>
--	--	--

	Alta y baja de bienes muebles	<p>21. ¿El registro detallado de las altas patrimoniales y la entrega de los bienes a los usuarios se realiza de forma transparente y oportuna?</p> <p>22. ¿El procedimiento de baja patrimonial se realiza de forma oportuna y siguiendo todo los procesos y directivas normadas?</p> <p>23. ¿Existe un control adecuado de los bienes muebles completamente depreciados, para que la unidad proceda a reponerlos?</p> <p>24. ¿La División de Infraestructura comunica de manera oportuna los procedimientos a seguir cuando exista el deterioro o pérdida de los bienes muebles asignadas a su cargo?</p> <p>25. ¿Usted conoce que o cuales son las causales que originan las altas y bajas patrimoniales en la entidad?</p>
--	-------------------------------	--

Saneamiento de Bienes muebles

26. ¿La División de Infraestructura de la PNP NOMBRA UNA comisión para la toma del inventario de equipos de trabajo de forma oportuna y comunica a todos los funcionarios y servidores?
27. ¿La entidad efectúa procesos para regular la situación administrativa y legal de los bienes que se encuentran en la condición de sobrantes y faltantes después del inventario físico?
28. ¿Sabe proceder en caso tenga bienes faltantes o sobrantes del total de activos fijos asignados a su cargo?
29. ¿Creé usted que el saneamiento de bienes muebles permite tener un mejor control patrimonial y contable?
30. ¿Brinda usted aportes para mejorar la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP?

Anexo 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1, Cultura Organizacional								
1	¿Los instrumentos de gestión existentes en la División de Infraestructura de la PNP (MOF, ROF, Directivas internas y otros), ¿están actualizados de acuerdo a la norma y lineamientos que permite regular la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
2	¿La división de infraestructura de la PNP promueve la integración del personal, la difusión de principios y valores éticos institucionales relacionados a la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
3	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica acciones de forma clara y oportuna, lo que conllevan al cumplimiento de todas las responsabilidades durante el proceso de gestión de los bienes muebles?	x		x		x		
4	¿Usted utiliza el sistema informático implementado por la División de Infraestructura de la PNP, a fin de obtener información eficiente sobre la situación de los bienes muebles a su cargo?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2, Gestión de riesgos								
5	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica al personal los riesgos internos y externos que ocurran durante las etapas de la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
6	¿La entidad implementa diversas acciones con la finalidad de mitigar los riesgos y el impacto si ocurriese durante alguna de las etapas de la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
7	¿La división de infraestructura PNP implementa procedimientos apropiados para proteger los archivos documentarios y los bienes muebles durante el proceso de gestión de activos fijos?	x		x		x		
8	¿el sistema informático de control y registro de los bienes patrimoniales implementado por la División de infraestructura PNP (SIGA-MEF), cuenta con un plan de contingencia y resguardo de información?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3, Supervisión								
9	¿La aplicación de los componentes de control interno (ambientes y actividades de control, evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo) son constantemente supervisadas para lograr y garantizar la eficiencia en la mejora de la gestión de bienes muebles de la División de infraestructura PNP?	x		x		x		
10	¿Cuándo esta detecta una deficiencia de control interno en la gestión de bienes patrimoniales, comunica al área encargada de sancionar o aplicar medidas correctivas?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. Jorge Luis GUILLEN CERVERA DNI:45373479

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Lima 07 de mayo de 2022



Jorge Luis GUILLEN CERVERA

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE BIENES MUEBLES

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1, Gestión de bienes muebles							
11	¿La División de Infraestructura de la PNP planifica, comunica, ejecuta y controla el proceso de la toma de inventario físico?	x		x		x		
12	¿La División de Infraestructura de la PNP capacita a todo el personal para realizar la toma de inventario físico, con a la finalidad de promover el trabajo en equipo orientado a mejorar la gestión?	x		x		x		
13	¿En el área de Patrimonio hay personal, equipos y asignación presupuestal suficiente para lograr sus objetivos y mostrar resultados de una gestión de calidad?	x		x		x		
14	¿Usted percibe la existencia de una adecuada implementación entre el personal del área de Patrimonio con el personal de las demás áreas a fin realizar una eficiente toma de inventario físico de los bienes muebles?	x		x		x		
15	¿Usted considera que el inventario físico ayuda a mantener una buena administración y mayor control de los bienes muebles?	x		x		x		
16	¿Cómo responsable de algunos activos fijos asignados a su nombre, Ud. Sabe cómo participar dentro del proceso de gestión de bienes muebles?	x		x		x		
17	¿Cuándo Ud. realiza el desplazamiento interno u externo de algún bien a su cargo, solicita autorización del área de patrimonio?	x		x		x		
18	¿Le han informado que al otorgarle algún bien mueble, es usted el responsable de su custodia, conservación y mantenimiento, para lo cual firma algún documento de cargo?	x		x		x		
19	¿Usted realiza el seguimiento de los bienes a su cargo, previa verificación de su registro adecuado en el SIGA /Modulo Patrimonio (Código o margsí, descripción detallada, ubicación, etc.) y que coincidan con el etiquetado.	x		x		x		
20	¿Usted considera que los procedimientos de gestión de inventario físico de Bienes muebles que realiza la División de Infraestructura son adecuados?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2, Altas y bajas patrimoniales	Si	No	Si	No	Si	No	
21	¿El registro detallado de las altas patrimoniales y la entrega de los bienes a los usuarios se realiza de forma transparente y oportuna?	x		x		x		
22	¿El procedimiento de baja patrimonial se realiza de forma oportuna y siguiendo todo los procesos y directivas normadas?	x		x		x		
23	¿Existe un control adecuado de los bienes muebles completamente depreciados, para que la unidad proceda a reponerlos?	x		x		x		
24	¿La División de Infraestructura comunica de manera oportuna los procedimientos a seguir cuando exista el deterioro o pérdida de los bienes muebles asignadas a su cargo	x		x		x		
25	¿usted conoce que o cuales son las causales que origina las altas y bajas patrimoniales en la entidad?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3, Saneamiento de bienes muebles	Si	No	Si	No	Si	No	
26	¿La División de Infraestructura de la PNP NOMBRA UNA comisión para la toma del inventario de equipos de trabajo de forma oportuna y comunica a todo los funcionarios y servidores?	x		x		x		
27	¿La entidad efectúa procesos para regular la situación administrativa y	x		x		x		

	legal de los bienes que se encuentran en la coOndicion de sobrantes y faltantes después del inventario ffsico?						
28	¿Sabe proceder en caso tenga bienes faltantes o sobrantes del total de activos fijos asignados a su cargo?	x		x		x	
29	¿Creé usted que el saneamiento de bienes muebles permite tener un mejor control patrimonial y contable?	x		x		x	
30	¿Brinda usted aportes para mejorar la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Mg. Jorge Luis GUILLEN CERVERA** **DNI:45373479**

Especialidad del validador: **Magister en Gestión Publica**

Lima 07 de mayo de 2022

Jorge Luis GUILLEN CERVERA

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1, Cultura Organizacional								
1	¿Los instrumentos de gestión existentes en la División de Infraestructura de la PNP (MOF, ROF, Directivas internas y otros), ¿están actualizados de acuerdo a la norma y lineamientos que permite regular la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
2	¿La división de infraestructura de la PNP promueve la integración del personal, la difusión de principios y valores éticos institucionales relacionados a la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
3	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica acciones de forma clara y oportuna, lo que conllevan al cumplimiento de todas las responsabilidades durante el proceso de gestión de los bienes muebles?	x		x		x		
4	¿Usted utiliza el sistema informático implementado por la División de Infraestructura de la PNP, a fin de obtener información eficiente sobre la situación de los bienes muebles a su cargo?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2, Gestión de riesgos								
5	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica al personal los riesgos internos y externos que ocurran durante las etapas de la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
6	¿La entidad implementa diversas acciones con la finalidad de mitigar los riesgos y el impacto si ocurriese durante alguna de las etapas de la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
7	¿La división de infraestructura PNP implementa procedimientos apropiados para proteger los archivos documentarios y los bienes muebles durante el proceso de gestión de activos fijos?	x		x		x		
8	¿el sistema informático de control y registro de los bienes patrimoniales implementado por la División de infraestructura PNP (SIGA-MEF), cuenta con un plan de contingencia y resguardo de información?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3, Supervisión								
9	¿La aplicación de los componentes de control interno (ambientes y actividades de control, evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo) son constantemente supervisadas para lograr y garantizar la eficiencia en la mejora de la gestión de bienes muebles de la División de infraestructura PNP?	x		x		x		
10	¿Cuándo esta detecta una deficiencia de control interno en la gestión de bienes patrimoniales, comunica al área encargada de sancionar o aplicar medidas correctivas?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. Kiko Gil ASTETE LÓPEZ DNI:19935604

Especialidad del validador: Magister en Docencia y Gestión educativa

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Lima 07 de mayo de 2022



Kiko Gil ASTETE LÓPEZ

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE BIENES MUEBLES

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1, Gestión de bienes muebles							
11	¿La División de Infraestructura de la PNP planifica, comunica, ejecuta y controla el proceso de la toma de inventario físico?	x		x		x		
12	¿La División de Infraestructura de la PNP capacita a todo el personal para realizar la toma de inventario físico, con a la finalidad de promover el trabajo en equipo orientado a mejorar la gestión?	x		x		x		
13	¿En el área de Patrimonio hay personal, equipos y asignación presupuestal suficiente para lograr sus objetivos y mostrar resultados de una gestión de calidad?	x		x		x		
14	¿Usted percibe la existencia de una adecuada implementación entre el personal del área de Patrimonio con el personal de las demás áreas a fin realizar una eficiente toma de inventario físico de los bienes muebles?	x		x		x		
15	¿Usted considera que el inventario físico ayuda a mantener una buena administración y mayor control de los bienes muebles?	x		x		x		
16	¿Cómo responsable de algunos activos fijos asignados a su nombre, Ud. Sabe cómo participar dentro del proceso de gestión de bienes muebles?	x		x		x		
17	¿Cuándo Ud. realiza el desplazamiento interno u externo de algún bien a su cargo, solicita autorización del área de patrimonio?	x		x		x		
18	¿Le han informado que al otorgarle algún bien mueble, es usted el responsable de su custodia, conservación y mantenimiento, para lo cual firma algún documento de cargo?	x		x		x		
19	¿Usted realiza el seguimiento de los bienes a su cargo, previa verificación de su registro adecuado en el SIGA /Modulo Patrimonio (Código o margsí, descripción detallada, ubicación, etc.) y que coincidan con el etiquetado.	x		x		x		
20	¿Usted considera que los procedimientos de gestión de inventario físico de Bienes muebles que realiza la División de Infraestructura son adecuados?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2, Altas y bajas patrimoniales	Si	No	Si	No	Si	No	
21	¿El registro detallado de las altas patrimoniales y la entrega de los bienes a los usuarios se realiza de forma transparente y oportuna?	x		x		x		
22	¿El procedimiento de baja patrimonial se realiza de forma oportuna y siguiendo todo los procesos y directivas normadas?	x		x		x		
23	¿Existe un control adecuado de los bienes muebles completamente depreciados, para que la unidad proceda a reponerlos?	x		x		x		
24	¿La División de Infraestructura comunica de manera oportuna los procedimientos a seguir cuando exista el deterioro o pérdida de los bienes muebles asignadas a su cargo	x		x		x		
25	¿usted conoce que o cuales son las causales que origina las altas y bajas patrimoniales en la entidad?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3, Saneamiento de bienes muebles	Si	No	Si	No	Si	No	
26	¿La División de Infraestructura de la PNP NOMBRA UNA comisión para la toma del inventario de equipos de trabajo de forma oportuna y comunica a todo los funcionarios y servidores?	x		x		x		
27	¿La entidad efectúa procesos para regular la situación administrativa y	x		x		x		

	legal de los bienes que se encuentran en la condición de sobrantes y faltantes después del inventario físico?						
28	¿Sabe proceder en caso tenga bienes faltantes o sobrantes del total de activos fijos asignados a su cargo?	x		x		x	
29	¿Creó usted que el saneamiento de bienes muebles permite tener un mejor control patrimonial y contable?	x		x		x	
30	¿Brinda usted aportes para mejorar la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Mg. Kiko Gil ASTETE LÓPEZ** **DNI:19935604**

Especialidad del validador: **Magister en Docencia y Gestión educativa**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Lima 07 de mayo de 2022



Kiko Gil ASTETE LÓPEZ

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1, Cultura Organizacional							
1	¿Los instrumentos de gestión existentes en la División de Infraestructura de la PNP (MOF, ROF, Directivas internas y otros), ¿están actualizados de acuerdo a la norma y lineamientos que permite regular la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
2	¿La división de infraestructura de la PNP promueve la integración del personal, la difusión de principios y valores éticos institucionales relacionados a la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
3	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica acciones de forma clara y oportuna, lo que conllevan al cumplimiento de todas las responsabilidades durante el proceso de gestión de los bienes muebles?	x		x		x		
4	¿Usted utiliza el sistema informático implementado por la División de Infraestructura de la PNP, a fin de obtener información eficiente sobre la situación de los bienes muebles a su cargo?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2, Gestión de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica al personal los riesgos internos y externos que ocurran durante las etapas de la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
6	¿La entidad implementa diversas acciones con la finalidad de mitigar los riesgos y el impacto si ocurriese durante alguna de las etapas de la gestión de bienes muebles?	x		x		x		
7	¿La división de infraestructura PNP implementa procedimientos apropiados para proteger los archivos documentarios y los bienes muebles durante el proceso de gestión de activos fijos?	x		x		x		
8	¿el sistema informático de control y registro de los bienes patrimoniales implementado por la División de infraestructura PNP (SIGA-MEF), cuenta con un plan de contingencia y resguardo de información?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3, Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿La aplicación de los componentes de control interno (ambientes y actividades de control, evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo) son constantemente supervisadas para lograr y garantizar la eficiencia en la mejora de la gestión de bienes muebles de la División de infraestructura PNP?	x		x		x		
10	¿Cuándo esta detecta una deficiencia de control interno en la gestión de bienes patrimoniales, comunica al área encargada de sancionar o aplicar medidas correctivas?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dra Ena CUBA MAYURI DNI:08182084

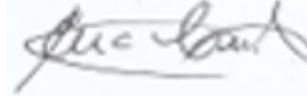
Especialidad del validador: Abogada

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Lima 07 de mayo de 2022



Dra. Ena Cuba Mayuri
DNI 08182084

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO QUE MIDE LA GESTION DE BIENES

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1, Gestión de bienes muebles							
11	¿La División de Infraestructura de la PNP planifica, comunica, ejecuta y controla el proceso de la toma de inventario físico?	x		x		x		
12	¿La División de Infraestructura de la PNP capacita a todo el personal para realizar la toma de inventario físico, con a la finalidad de promover el trabajo en equipo orientado a mejorar la gestión?	x		x		x		
13	¿En el área de Patrimonio hay personal, equipos y asignación presupuestal suficiente para lograr sus objetivos y mostrar resultados de una gestión de calidad?	x		x		x		
14	¿Usted percibe la existencia de una adecuada implementación entre el personal del área de Patrimonio con el personal de las demás áreas a fin realizar una eficiente toma de inventario físico de los bienes muebles?	x		x		x		
15	¿Usted considera que el inventario físico ayuda a mantener una buena administración y mayor control de los bienes muebles?	x		x		x		
16	¿Cómo responsable de algunos activos fijos asignados a su nombre, Ud. Sabe cómo participar dentro del proceso de gestión de bienes muebles?	x		x		x		
17	¿Cuándo Ud. realiza el desplazamiento interno u externo de algún bien a su cargo, solicita autorización del área de patrimonio?	x		x		x		
18	¿Le han informado que al otorgarle algún bien mueble, es usted el responsable de su custodia, conservación y mantenimiento, para lo cual firma algún documento de cargo?	x		x		x		
19	¿Usted realiza el seguimiento de los bienes a su cargo, previa verificación de su registro adecuado en el SIGA /Modulo Patrimonio (Código o margesí, descripción detallada, ubicación, etc.) y que coincidan con el etiquetado.	x		x		x		
20	¿Usted considera que los procedimientos de gestión de inventario físico de Bienes muebles que realiza la División de Infraestructura son adecuados?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2, Altas y bajas patrimoniales	Si	No	Si	No	Si	No	
21	¿El registro detallado de las altas patrimoniales y la entrega de los bienes a los usuarios se realiza de forma transparente y oportuna?	x		x		x		
22	¿El procedimiento de baja patrimonial se realiza de forma oportuna y siguiendo todo los procesos y directivas normadas?	x		x		x		
23	¿Existe un control adecuado de los bienes muebles completamente depreciados, para que la unidad proceda a reponerlos?	x		x		x		
24	¿La División de Infraestructura comunica de manera oportuna los procedimientos a seguir cuando exista el deterioro o pérdida de los bienes muebles asignadas a su cargo	x		x		x		
25	¿usted conoce que o cuales son las causales que origina las altas y bajas patrimoniales en la entidad?	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3, Saneamiento de bienes muebles	Si	No	Si	No	Si	No	
26	¿La División de Infraestructura de la PNP NOMBRA UNA comisión para la toma del inventario de equipos de trabajo de forma oportuna y comunica a todo los funcionarios y servidores?	x		x		x		

27	¿La entidad efectúa procesos para regular la situación administrativa y legal de los bienes que se encuentran en la condición de sobrantes y faltantes después del inventario físico?	x		x		x	
28	¿Sabe proceder en caso tenga bienes faltantes o sobrantes del total de activos fijos asignados a su cargo?	x		x		x	
29	¿Creó usted que el saneamiento de bienes muebles permite tener un mejor control patrimonial y contable?	x		x		x	
30	¿Brinda usted aportes para mejorar la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP?	x		x		x	

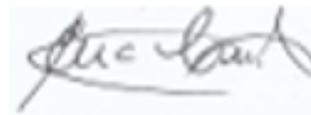
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Dra Ena CUBA MAYURI** **DNI:08182084**

Especialidad del validador: **Abogada**

Lima 07 de mayo de 2022



- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Ena Cuba Mayuri
DNI 08182084

ANEXO 5: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES EN
LA DIVISIÓN DE INFRAESTRUCTURA DE LA PNP, LIMA, 2022.

Mediante el presente reciba mi más cordial saludo y estima personal; a la vez solicitarle se sirva llenar el cuestionario que es parte de la investigación para obtener el grado de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo.

El presente cuestionario pretende obtener información relacionada al Control Interno y a la Gestión de Bienes muebles en la División de Infraestructura, por ello se solicita su colaboración. Los resultados nos permitirán obtener información relacionada a la investigación. Marque con un (x) la respuesta que considera conveniente para cada caso.

CÓDIGO	CATEGORIA	CALIFICACIÓN
S	Siempre	5
CS	Casi Siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 1: Control Interno						
Dimensión: Cultura organizacional		S	CS	AV	CN	N
1	¿Los instrumentos de gestión existentes en la División de Infraestructura de la PNP (MOF, ROF, Directivas internas y otros), ¿están actualizados de acuerdo a la norma y lineamientos que permite regular la gestión de bienes muebles?					
2	¿La división de infraestructura de la PNP promueve la integración del personal, la difusión de principios y valores éticos institucionales relacionados a la gestión de bienes muebles?					
3	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica acciones de forma clara y oportuna, lo que conllevan al cumplimiento de todas las responsabilidades durante el proceso de gestión de los bienes muebles?					

4	¿Usted utiliza el sistema informático implementado por la División de Infraestructura de la PNP, a fin de obtener información eficiente sobre la situación de los bienes muebles a su cargo?					
Gestión de riesgos						
5	¿La División de Infraestructura de la PNP comunica al personal los riesgos internos y externos que ocurran durante las etapas de la gestión de bienes muebles?					
6	¿La entidad implementa diversas acciones con la finalidad de mitigar los riesgos y el impacto si ocurriese durante alguna de las etapas de la gestión de bienes muebles?					
7	¿La división de infraestructura PNP implementa procedimientos apropiados para proteger los archivos documentarios y los bienes muebles durante el proceso de gestión de activos fijos?					
8	¿el sistema informático de control y registro de los bienes patrimoniales implementado por la División de infraestructura PNP (SIGA-MEF), cuenta con un plan de contingencia y resguardo de información?					
Supervisión						
9	¿La aplicación de los componentes de control interno (ambientes y actividades de control, evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo) son constantemente supervisadas para lograr y garantizar la eficiencia en la mejora de la gestión de bienes muebles de la División de infraestructura PNP?					
10	¿Cuándo esta detecta una deficiencia de control interno en la gestión de bienes patrimoniales, comunica al área encargada de sancionar o aplicar medidas correctivas?					
VARIABLE 1: Gestión de bienes muebles						
Inventario de bienes muebles						
11	¿La División de Infraestructura de la PNP planifica, comunica, ejecuta y controla el proceso de la toma de inventario físico?					
12	¿La División de Infraestructura de la PNP capacita a todo el personal para realizar la toma de inventario físico, con a la finalidad de promover el trabajo en equipo orientado a mejorar la gestión?					

13	¿En el área de Patrimonio hay personal, equipos y asignación presupuestal suficiente para lograr sus objetivos y mostrar resultados de una gestión de calidad?					
14	¿Usted percibe la existencia de una adecuada implementación entre el personal del área de Patrimonio con el personal de las demás áreas a fin realizar una eficiente toma de inventario físico de los bienes muebles?					
15	¿Usted considera que el inventario físico ayuda a mantener una buena administración y mayor control de los bienes muebles?					
16	¿Cómo responsable de algunos activos fijos asignados a su nombre, Ud. Sabe cómo participar dentro del proceso de gestión de bienes muebles?					
17	¿Cuándo Ud. realiza el desplazamiento interno o externo de algún bien a su cargo, solicita autorización del área de patrimonio?					
18	¿Le han informado que al otorgarle algún bien mueble, es usted el responsable de su custodia, conservación y mantenimiento, para lo cual firma algún documento de cargo?					
19	¿Usted realiza el seguimiento de los bienes a su cargo, previa verificación de su registro adecuado en el SIGA /Modulo Patrimonio (Código o margesí, descripción detallada, ubicación, etc.) y que coincidan con el etiquetado.					
20	¿Usted considera que los procedimientos de gestión de inventario físico de Bienes muebles que realiza la División de Infraestructura son adecuados?					
Altas y bajas Patrimoniales						
21	¿El registro detallado de las altas patrimoniales y la entrega de los bienes a los usuarios se realiza de forma transparente y oportuna?					
22	¿El procedimiento de baja patrimonial se realiza de forma oportuna y siguiendo todo los procesos y directivas normadas?					
23	¿Existe un control adecuado de los bienes muebles completamente depreciados, para que la unidad proceda a reponerlos?					
24	¿La División de Infraestructura comunica de manera oportuna los procedimientos a seguir cuando exista el deterioro o pérdida de los bienes muebles asignadas a su cargo					

25	¿usted conoce que o cuales son las causales que origina las altas y bajas patrimoniales en la entidad?					
Saneamiento de bienes muebles						
26	¿La División de Infraestructura de la PNP NOMBRA UNA comisión para la toma del inventario de equipos de trabajo de forma oportuna y comunica a todo los funcionarios y servidores?					
27	¿La entidad efectúa procesos para regular la situación administrativa y legal de los bienes que se encuentran en la condición de sobrantes y faltantes después del inventario físico?					
28	¿Sabe proceder en caso tenga bienes faltantes o sobrantes del total de activos fijos asignados a su cargo?					
29	¿Creé usted que el saneamiento de bienes muebles permite tener un mejor control patrimonial y contable?					
30	¿Brinda usted aportes para mejorar la gestión de bienes muebles en la División de Infraestructura de la PNP?					

ANEXO 6 : Matriz de procesamiento de datos

Muestra	Variable 1: Control Interno									
	D1: Cultura Organizacional				D2: Gestión de riesgos				D3: Supervisión	
	I 1	I 2	I 3	I 4	I 5	I 6	I 7	I 8	I 9	I 10
1	4	3	5	5	3	5	3	3	5	4
2	1	3	3	3	1	1	2	1	2	3
3	4	4	5	4	3	4	5	3	5	5
4	3	4	4	5	3	4	3	3	3	4
5	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3
6	3	5	3	4	4	2	5	5	3	4
7	5	3	5	4	5	3	3	3	5	4
8	2	2	2	1	4	4	4	4	5	4
9	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5
10	4	4	5	3	3	4	4	3	3	4
11	3	2	2	1	2	2	2	3	3	3
12	5	3	4	4	3	4	5	4	4	3
13	3	5	4	4	2	2	3	3	3	4
14	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4
15	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5
16	3	3	3	3	1	3	3	3	1	2
17	5	4	4	3	2	2	2	3	3	3
18	2	3	4	3	3	2	2	2	2	3
19	3	3	2	2	4	5	3	3	3	4
20	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4
21	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5
22	3	3	3	3	3	4	3	4	1	4
23	3	5	4	3	2	2	2	3	3	3
24	2	3	4	3	4	4	3	4	2	3
25	3	3	2	2	2	2	3	3	3	4

26	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4
27	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5
28	3	3	3	3	5	3	3	3	1	4
29	3	4	4	3	1	2	2	3	3	3
30	2	3	4	3	4	4	2	4	2	3
31	3	3	2	2	4	3	4	4	3	4
32	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4
33	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5
34	3	2	3	1	2	2	2	3	3	3
35	5	4	4	5	3	2	4	2	4	3
36	3	3	2	2	2	2	3	3	3	4
37	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4
38	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5
39	4	5	3	4	3	3	4	4	3	4
40	2	3	1	2	2	3	4	3	2	2
41	5	4	4	3	4	4	3	5	2	2
42	2	2	2	3	2	3	2	2	1	1
43	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3
44	4	4	3	3	4	4	3	3	2	4
45	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2
46	5	3	3	5	5	4	3	4	3	5
47	4	4	4	3	3	2	3	4	3	3

Muestra	Variable 2: Gestión de bienes muebles																			
	D1:Inventario de bienes muebles										D2: Altas y bajas de bienes muebles					D3: Saneamiento de bienes muebles				
	I 11	I 12	I 13	I 14	I 15	I 16	I 17	I 18	I 19	I 20	I 21	I 22	I 23	I 24	I 25	I 26	I 27	I 28	I 29	I 30
1	3	4	4	3	4	3	4	3	3	5	5	4	3	4	4	3	3	4	3	5
2	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	5	3	3	4	3	3	3	2
3	4	4	4	3	3	5	3	2	2	2	4	3	4	3	5	5	4	3	3	5
4	4	4	3	4	4	4	3	1	2	2	3	2	3	2	3	4	5	5	5	4
5	4	4	3	4	2	4	3	2	2	1	2	2	2	2	1	2	3	3	3	2
6	3	3	2	1	2	2	4	2	2	3	4	3	4	4	3	4	4	5	3	4
7	2	2	3	2	1	1	3	4	3	3	2	2	2	3	3	4	5	4	4	3
8	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	4	3	4	4	4	4
9	4	3	2	3	2	4	4	4	2	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3
10	1	2	2	2	2	1	2	3	3	3	5	5	4	3	4	3	5	2	4	4
11	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	4	4	4	4	3
12	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	2	4	4	3	4	4	4	4
13	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	2	3	4	4	2	3	3	3
14	4	4	4	4	3	3	4	3	3	5	4	4	4	3	4	4	4	5	3	4
15	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	5	5
16	3	4	3	3	2	2	3	2	2	2	4	3	3	4	2	3	3	3	4	3
17	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4
18	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	5	4	3	4	4	4	2	2	4	4
19	4	4	4	4	2	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
20	3	4	4	3	4	5	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3
21	1	2	2	1	1	2	3	2	2	2	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4
22	4	3	4	3	3	2	4	3	3	1	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4
23	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3
24	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	5	3	5	3	3	5	4	3
25	2	3	3	2	3	3	4	3	2	2	2	2	5	2	2	2	4	4	4	3

ANEXO 7: Confiabilidad del instrumento, que mide el control interno y la gestión de bienes muebles

Muestra	Variable 1: Control Interno										SUMA
	D1: Cultura Organizacional				D2: Gestión de riesgos				D3: Supervisión		
	I 1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	
1	4	3	5	5	3	3	3	3	5	5	39
2	1	3	3	3	1	1	2	1	2	3	20
3	4	4	5	4	3	4	5	3	5	5	42
4	3	4	4	5	3	4	3	3	3	4	36
5	2	3	3	4	3	3	2	3	3	2	28
6	3	2	3	4	4	2	3	3	2	4	30
7	1	2	2	3	1	1	1	1	1	3	16
8	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	37
9	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5	39
10	5	4	4	5	3	3	3	3	4	5	39
11	3	3	2	3	2	1	2	3	3	3	25
12	4	3	3	4	2	3	2	2	3	3	29
13	1	2	1	2	1	1	2	2	2	3	17
14	3	3	3	3	1	3	3	3	1	4	27
15	3	2	3	1	2	2	2	3	3	3	24
16	2	3	4	3	3	2	2	2	2	3	26
17	3	3	2	2	2	2	3	3	3	4	27
18	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	40
19	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5	37
20	4	3	3	2	3	3	4	4	3	4	33
21	2	3	2	2	2	3	4	3	2	2	25
22	1	2	2	2	3	2	3	3	2	2	22
23	2	2	2	3	2	3	2	2	1	1	20
24	2	3	3	2	3	4	4	4	2	3	30
25	4	4	3	3	3	4	3	3	2	4	33
26	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	25
27	3	2	2	2	2	3	2	3	1	2	22
28	4	4	4	3	3	2	3	4	3	3	33
29	3	2	2	2	4	3	3	3	2	2	26
30	2	2	2	1	3	2	1	2	2	1	18
VARIANZA	1.07	0.53	0.93	1.23	0.77	0.94	1.02	0.77	1.29	1.33	
SUMATORIA DE VARIANZAS	9.89										
VARIANZA SUMA ITEMS	53.87										

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

alfa:	Coefficiente de confiabilidad del cuestionario	0.9065
K	Numero de ITEMS	10
	Sumatoria de las varianzas de los Items	9.89
	Varianza total de instrumento	53.7
0.90: Nuestro instrumento de Investigación es excelente confiabilidad		

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Muestra	Variable: Gestión de bienes muebles																				SUMA
	D1: Inventario de bienes muebles										D2: Aftas y balas patrimoniales					D3: Saneamiento de bienes muebles					
	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29	I30	
1	4	3	5	5	5	2	3	3	3	3	3	4	5	5	3	3	3	3	3	5	73
2	1	3	3	3	3	1	1	1	2	1	1	1	2	3	2	2	1	1	1	2	35
3	4	4	5	4	5	4	3	4	5	3	4	4	5	5	5	3	3	3	3	5	83
4	3	4	4	5	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	68
5	2	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	54
6	3	2	3	4	3	3	4	2	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	2	58	
7	1	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	27	
8	4	3	2	3	3	4	4	4	4	2	4	1	4	4	4	4	4	4	4	70	
9	3	3	4	3	4	3	3	3	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	82	
10	5	4	4	5	4	5	3	3	3	3	3	5	4	5	3	3	3	3	4	75	
11	3	3	2	3	2	3	2	1	2	3	1	3	3	2	2	3	3	3	3	50	
12	4	3	3	4	3	4	2	3	2	2	3	4	3	3	2	2	2	2	3	56	
13	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	2	3	2	2	2	2	2	33	
14	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	4	3	2	2	3	3	53	
15	3	2	3	1	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	51	
16	2	3	4	3	4	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	48	
17	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	55	
18	3	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	78	
19	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	3	74	
20	4	3	3	2	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	70	
21	2	3	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2	2	4	4	3	3	2	53	
22	1	2	2	2	2	1	3	2	3	3	2	1	2	2	3	3	3	3	2	45	
23	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	1	40	
24	2	3	3	2	3	2	3	4	4	4	4	2	2	3	4	4	4	4	2	63	
25	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	2	4	3	3	3	3	2	65	
26	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	53	
27	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	2	3	3	3	1	47	
28	4	4	4	3	4	4	3	2	3	4	2	4	3	3	3	4	4	4	3	68	
29	3	2	2	2	2	3	4	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	54	
30	2	2	2	1	2	2	3	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	36	
VARIANZA	1.07	0.53	0.97	1.23	0.93	1.05	0.77	0.94	1.02	0.76	0.94	1.13	1.29	1.33	1.02	1.05	0.8	0.77	0.77	1.29	
SUMATORIA DE VARIANZAS	19.7																				
VARIANZA SUMA ITEMS	215																				

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

alfa:	Coefficiente de confiabilidad del cuestionario	0.96
k	Numero de ITEMS	18
	Sumatoria de las varianzas de los Items	19.7
	Varianza total de Instrumento	215
0.96: Nuestro Instrumento de Investigación es excelente confiabilidad		