



ESCUELA DE POSGRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

Maestría en Gestión Pública

Control interno y Gestión de bienes patrimoniales en una entidad pública de
Administración de Justicia de la ciudad de Lima, 2023

Tesis para optar el grado de **MAESTRA** en:

GESTIÓN PÚBLICA

Autora

Marleni Huamani Ccoñas

Asesor

Dr. Gaetano Cesar Guevara Bergna

<https://orcid.org/0000-0001-7765-0042>

Perú

2023

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial Vulnerable

SUB LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Responsabilidad social empresarial (RSE). Sistemas Integrados de
Gestión

JURADO EVALUADOR




Jurado 1	DR. LUJAN LOPEZ, JORGE EDUARDO	17897692
Presidente	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	MG. GARCIA SAAVEDRA, JOSE LUIS	10805767
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	MG. BRICEÑO MORALES, JAIME RODOLFO	41049621
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Informe similitud

TESIS

-  Quick Submit
-  Quick Submit
-  Universidad Privada del Norte

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:3264962183

Fecha de entrega

30 may 2025, 11:44 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

2 jun 2025, 8:57 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

mani_Cco_as_Modificado_27.05.2025_RESUMEN_A_RECOMENDACIONES.docx

Tamaño de archivo

213.4 KB

53 Páginas

16.368 Palabras

88.329 Caracteres



Página 1 of 60 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid:::1:3264962183






Página 2 of 60 - Integrity Overview

Identificador de la entrega trn:oid:::1:3264962183

20% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Top Sources

- 20%  Internet sources
- 5%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

Resumen

En la siguiente investigación se tiene como objetivo primordial determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023. Para ello se trabajó en la parte metodológica con un enfoque cuantitativo - corte transversal, de diseño no experimental y correlacional; asimismo, la población muestral fue de 51 colaboradores, a los cuales se aplicó dos instrumentos dependiendo de sus variables correspondientes y que a su vez están validados por tres expertos, de igual modo para la confiabilidad del cuestionario, se trabajó con alfa de Cronbach. Luego de aplicar la estadística con el programa SPSS (Rho de Spearman), se determinó que existe relación directa y significativa entre las variables del estudio realizado, obteniendo, así como $Rho=0,879$ y de significancia menor a 0,01. Finalmente se concluye en la pesquisa que, si se mejora en la parte del control interno, se gestionará eficientemente los bienes patrimoniales de la administración de Justicia, que son designados por el Estado; las cuales son supervisados y fiscalizados periódicamente por un ente regulador para su adecuada administración de todos los recursos con la que se cuente en la entidad.

Palabras claves: Gestión patrimonial, Control Interno, SBN, SIGA

Abstract

In the following research, the primary objective is to determine the relationship between Internal Control and the Management of Patrimonial Assets in a Public Entity of the Administration of Justice of the City of Lima, 2023. For this, the methodological part worked with a quantitative approach - cross-section, non-experimental and correlational design; Likewise, the sample population was 51 collaborators, to whom two instruments were applied depending on their corresponding variables and which in turn are validated by three experts, likewise for the reliability of the questionnaire, Cronbach's alpha was used. After applying statistics with the SPSS program (Spearman's Rho), it was determined that there is a direct and significant relationship between the variables of the study carried out, obtaining, as well as $Rho = 0.879$ and a significance less than 0.01. Finally, it is concluded in the research that, if the internal control part is improved, the patrimonial assets of the Administration of Justice, which are designated by the State, will be efficiently managed; which are supervised and audited periodically by a regulatory body for the proper administration of all the resources available in the entity.

Keywords: Asset Management, Internal Control, SBN, SIGA

Dedicatoria

A mi madre, que es la principal fuente de mi superación y siempre me muestra su apoyo moral e incondicional en cada proyecto que realizo en mi vida. Finalmente, a mis familiares que me apoyaron durante mi etapa profesional.

Agradecimiento

Agradecer a la universidad UPN por brindarme una educación de calidad en mi formación profesional. Asimismo, a mis docentes que me apoyaron en la elaboración de mi investigación tanto en la parte metodológica y temático. De igual modo agradecer a todos los profesionales de la comunidad UPN por compartir sus conocimientos durante las clases realizadas en el desarrollo del proyecto. Finalmente, al especialista contable Sr. Juan M. por su asesoramiento y conocimiento compartido.

Tabla de contenidos

Línea y Sub Línea de Investigación	ii
Jurado Evaluador	iii
Informe Similitud	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Dedicatoria y agradecimiento	vii
Tabla de contenidos	viii
Índice de tablas y figuras	x
Resumen	v
I. INTRODUCCIÓN	1
I.1. Realidad problemática	1
I.2. Pregunta de investigación	4
I.2.1. Pregunta general	4
I.2.2. Preguntas específicas	4
I.3. Objetivos de la investigación	5
I.3.1. Objetivo general	5
I.3.2. Objetivos específicos	5
I.4. Justificación de la investigación	5
I.5. Alcance de la investigación	6
II. MARCO TEÓRICO	7
II.1. Antecedentes	7
II.1.1. Antecedentes internacionales	7
II.1.2. Antecedentes nacionales	10
II.2. Bases teóricas	12
II.2.1. Control Interno	12
II.2.2. Gestión de Bienes patrimoniales	19
II.3. Marco conceptual	22
III. HIPÓTESIS	23
III.1. Declaración de hipótesis	23
III.1.1. Hipótesis general	23
III.1.2. Hipótesis específicas	23
III.2. Operacionalización de variables	25

IV.	DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS	27
IV.1.	Tipo de investigación	27
IV.2.	Nivel de investigación	27
IV.3.	Diseño de investigación	27
IV.4.	Método de investigación	27
IV.5.	Población	28
IV.6.	Muestra.....	28
IV.7.	Técnicas de recolección de datos	28
IV.7.1.	Técnica	28
IV.7.2.	Instrumento	29
IV.8.	Presentación de resultados	29
V.	RESULTADOS	30
V.1.	Análisis descriptivo	30
V.2.	Análisis de normalidad de datos.....	37
V.3.	Estadística Inferenciales.....	37
I.	DISCUSIÓN, CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	40
I.1.	Discusión	40
I.2.	Conclusiones	44
I.3.	Recomendaciones.....	45
	Lista de referencias	46
	Apéndice.....	51
	ANEXO 1: Matriz de Consistencia.....	51
	ANEXO 2: Tabla de Confiabilidad	52
	ANEXO 3: Validación por tres expertos.....	52
	ANEXO 4: Instrumento elabora para su aplicación	57

Índice de tablas y figuras

Tabla N° 1: Operacionalización de la variable CI	25
Tabla N° 2: Operacionalización de la variable Gestión de Bienes Patrimoniales.....	26
Tabla N° 3: Nivel del control interno en la Administración de Justicia.....	30
Tabla N° 4: Nivel de la variable gestión de bienes patrimoniales.....	31
Tabla N° 5: D1. “Ambiente de Control”	31
Tabla N° 6: D2. “Información y Comunicación”	32
Tabla N° 7: D3. “A. Control”	33
Tabla N° 8: D4. “E. de Riesgo”	33
Tabla N° 9: D5. “Supervisión”	34
Tabla N° 10: D6. “Alta de Bienes”	35
Tabla N° 11: D7. “Baja de Bienes”	35
Tabla N° 12: D8. “Administración de Bienes”	36
Tabla N° 13: Prueba de Normalidad	37
Tabla N° 14: Correlación del control Interno y la gestión de bienes patrimoniales	37
Tabla N°15: Correlación de la dimensión del Ambiente de control y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales.....	38
Tabla N° 16: Correlación de la dimensión de información y comunicación y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales.....	38
Tabla N°17: Correlación de la dimensión de supervisión y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales.....	39
Tabla N° 18: Correlación de la dimensión de evaluación de riesgo y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales.....	39
Tabla N° 19: Correlación de la dimensión de actividades de control y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales.....	40
Tabla N° 20: Confiabilidad del instrumento control interno	51
Tabla N° 21: Confiabilidad del instrumento de gestión patrimonial.....	51
Figura N° 1: Operacionalización de la variable CI	30
Figura N° 2: Operacionalización de la variable CI.....	31
Figura N° 3: D1. Ambiente Control.....	32
Figura N° 4: D2. Información y Comunicación.....	32
Figura N° 5: D3. “A.Control”.....	33
Figura N° 6: D4. “E. de Riesgo”.....	34

Figura N° 7: D5. “Supervisión”	34
Figura N° 8: D6. “Alta de Bienes”	35
Figura N° 9: D7. “Baja de Bienes”	36
Figura N° 10: D8. “A. de Bienes”	36

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Realidad problemática

En el aspecto latinoamericano hay diversas entidades que sostienen ideas confusas sobre el tema del control interno, ya que señalan que es una implementación costosa para la entidad, al no gestionarse de forma adecuada se han limitado su financiamiento para su desarrollo y aplicación. Sin embargo, en países desarrollados se ha podido demostrar que si se aplica un plan de control eficientemente, se puede disminuir los riesgos financieros que son ocasionados por temas de fraudes o desviación de fondos, que son incurridos por parte de los mismos trabajadores o por la misma gerencia que en diversos casos evaden su responsabilidad ante lo cometido.

El control interno, es una fuente esencial en las instituciones públicas principalmente en la parte de la gestión administrativa que se ve afectado en el aspecto presupuestal sobre los bienes patrimoniales que se designan por el Estado Peruano a cada entidad Pública. Es por ello, importante implementar los diversos sistemas de control con el fin de lograr objetivos presupuestales trazados cada año, cuidando de manera rigurosa los activos con la que cuenta la entidad, de acuerdo como lo señala Barquero (2013), el control interno está compuesto mediante planes organizacionales y métodos independientes con lo que se protege la liquidez de las empresas, principalmente en la parte de los activos. Entonces se puede decir que para cumplir los objetivos debemos aplicar como estrategia el control interno para gestionar adecuadamente los bienes e inmuebles del estado. Por otro lado, el control interno en el país se ha venido implementando de manera subjetiva en diversas entidades públicas de acuerdo a las normativas del Sistema Nacional del control interno, mediante documentos sustentatorios y las normas técnicas que son reguladas por la administración general de cada institución. Es así que las entidades públicas deben optimizar los sistemas de control en las entidades de manera frecuente y de esta manera llevar una gestión eficiente y con liderazgo empresarial.

En la parte empresarial aplicar el control interno, es un tema de estrategia, ya que permite visualizar la viabilidad económica de la entidad; es decir si sus ingresos son lo suficiente para poder solventar los gastos que se presenten. Esto se puede desarrollar en toda gestión administrativa sin importar el tamaño de la entidad, de este modo mantener la rentabilidad óptima. Se ha diagnosticado que existen empresas a nivel del país que no toman en cuenta estos aspectos al momento de emprender o gestionar su empresa, por lo que han generado pérdidas económicas desfavorables que muchas veces lo lleva a la quiebra ocasionado la pérdida de su negocio. Asimismo, existen errores en la parte operativa y en los planes estratégicos que dificultan al momento de tomar las decisiones en la compañía, es por tal motivo que se debe priorizar estos procesos de acuerdo Esquivel (2019), los sistemas de proceso son basados de acuerdo a los tres niveles tales como son: el Core, las estrategias, el nivel de soporte para afrontar riesgos que se

presenten en las entidades respecto al control interno, lo cual genera el principio de transversalidad.

Contraloría de la República (2021), en la base del control interno en las instituciones se muestra como objetivo principal utilizar de forma eficaz y transparente los recursos que se lo designan en el determinado período, resguardando estos recursos responsablemente de acuerdo a las normativas del estado. Es así que se garantiza el desarrollo económico del país promoviendo la confiabilidad de dichas instituciones fomentado la práctica de los valores como es la ética para la reducir futuros riesgos que afecten a la organización como es la corrupción.

En los sectores públicos necesitan mejorar continuamente respecto a sus estrategias en los sistemas administrativos, los cuales deben ser actualizados constantemente, tanto en los procesos de sus actividades y el bienestar laboral para así lograr las metas trazadas de manera eficaz dentro de la institución, con el fin de favorecer su desarrollo económico teniendo en cuenta un control interno apto en lo que se refiere en la parte de la gestión patrimonial. De tal modo, el control interno es un pilar muy importante, por ser una herramienta integral para los procesos sistemáticos, ya que permite observar con eficiencia las diferentes actividades que se realizan tanto en los registros y en el cumplimiento de normas vigentes que maneja la entidad.

La gestión administrativa es muy esencial para el control interno de los bienes en una institución, para controlar eficazmente los procesos de abastecimiento y la parte presupuestal en el sistema. Para ello se debe tener el apoyo de las áreas alternas como: contabilidad, presupuesto y tesorería. Según los autores es importante para las entidades un óptimo control de dichos bienes, porque así se denota la buena administración que se está ejecutando dentro de la organización (Álvarez y Midolo, 2017).

SBN (2021), Es una organización que regula normativas basados en la protección, gestión y supervisión de todos los bienes patrimoniales que benefician al sector público y privado de forma transparente y eficiente. Es así que tienen en cuenta su política administrativa con la cual priorizan el cumplimiento de los proyectos a gestionar para la mejora del país.

Conforme a la (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01), indica que se debe regular los procedimientos de depuración de todos los bienes muebles excedentes o insuficientes de la propiedad estatal en la parte administrativa y legal, mediante la baja de los mismos. Dado estos parámetros se debe reflejar en la contabilidad de la entidad, con la finalidad de tener un registro saneado tanto en la parte patrimonial y contable.

Es el aspecto internacional se ha denotado ciertas limitaciones en relación a la investigación realizada con respecto al control interno y gestión patrimonial en lo que se ha identificado importantes falencias que se cometen en este sector como son: La falta de dirección por la parte gerencial de la unidad, bienes que no se registran en las cuentas correspondientes y no son valorizados, registros erróneos asimismo bienes que no se han

podido identificar de años anteriores.

De acuerdo al Poder Judicial del Estado de Chiapas (2017), menciona que: las Entidades de Justicia cuentan con un manual que orienta a los colaboradores públicos sobre la administración idónea de los bienes y recursos que se les asigna, el cual está debidamente resguardada y protegida por el Estado Federal. Este manual es una herramienta que sirve como un apoyo a los servidores mexicanos para el cumplimiento de sus actividades teniendo en cuenta sus normativas legales de los activos fijos y patrimoniales del Estado. Pero se ha denotado que en los diferentes estados gubernamentales existe una deficiente administración de estos activos fijos los cuales no están registrados de forma correcta por que se ha incrementado la corrupción en el Estado. Entonces se puede apreciar las falencias del control interno sobre estos bienes, a pesar que se han creado sistemas de Módulos activos para el control pertinente.

La administración de Justicia debe ser competente en actividades que ejecuta en sus diferentes áreas y aplicar estrategias de la gestión moderna de otros países desarrollados con nuevas propuestas de cambio para lograr los resultados requeridos anualmente con el control adecuado sobre el bien patrimonial aplicando políticas de mejora, monitoreo continuo y las evaluaciones pertinentes entre los colaboradores. Es de suma importancia el buen manejo del bien patrimonial ya que es una institución encargada del control interno de la institución del estado.

Además de acuerdo al encargado del área de registro de las unidades ejecutoras de la administración de Justicia, Pachas (2019), señala que existen Unidades Ejecutoras que no cumplen satisfactoriamente estas normativas sea por desconocimiento o la mala gestión que realizan en los diversos proyectos de inversión. Por lo que, es un punto muy crítico que se debe tener en cuenta para su respectiva evaluación y monitoreo de los recursos con el fin de lograr el adecuado manejo de estos mismos y que sean registrados en sistemas con la que cuentan como el SIGA -MEF que tienen instalados desde año 2018, donde se vienen registrando sin falla alguno 77,410 bienes ingresados al sistema hasta el año 2021 y teniendo una contabilización aproximadamente un total de 25,688,702 registros. Es por ello que se deben realizar capacitaciones permanentes al personal encargado de estas funciones en fin de cumplir las metas que se trazan cada año.

Es así que existen coordinadores del área de contabilidad de la administración de justicia que mencionan que es muy frecuente el incumplimiento de las normas internas sobre el desplazamiento de los bienes patrimoniales tanto como interno y externo, por la descoordinación con el área de informática para la elaboración de las actas de asignación y reasignación que debe ser informados a los órganos jurisdiccionales y administrativos en un tiempo oportuno. A su vez el deficiente manejo presupuestal, va afectando el sinceramiento de los bienes patrimoniales que son asignados por los Jueces de Paz con el objetivo de reducir los bienes excedentes. Es por ello que algunas Unidades Ejecutoras

no aplican el respectivo saneamiento de bienes excedentes o faltantes, los que deben ser registrados en los sistemas de información como en el SIGA MEF y SINABIP MEF, llegando así al final del periodo con diferencias en la parte de depreciaciones e inconformidad de ingresos obtenidos (Morachimo, 2023).

Por lo que se ha podido observar existen problemas en la parte administrativa de los bienes e inmuebles que están afectando a la unidad ejecutora en el manejo adecuado de estos bienes, los cuales impiden el cumplimiento oportuno en la entrega de los informes financieros para el cierre del mes y por lo consecuente para la sustentación de los estados financieros anuales ya que los registros contables no coinciden con los registros patrimoniales. Esto se debe por la ineficaz coordinación y registro erróneo de cuentas del bien patrimonial que dificulta a su vez al momento de tomar las decisiones correctivas por el bien de la entidad.

Cabe señalar que, hasta la fecha no se viene desarrollando las funciones correspondientes en las áreas que se les asignan para identificar el correcto manejo de los bienes que cuenta la institución administrativa de Justicia y por lo consecuente los colaboradores se sienten limitados en sus actividades diarias por no contar con un respaldo por parte de la gerencia general de la entidad ya que no todos los colaboradores son capacitados de manera equitativa para potenciar sus conocimientos o experiencias en las diferentes funciones a desarrollar.

Es así que, en la investigación realizada se centra en dos variables importantes que es el aspecto del Control interno y la Gestión de bienes patrimoniales, lo cual es importante poder verificar si existe simultánea relación entre las variables ya que son componentes esenciales que facilitan el cumplimiento de las actividades en una entidad pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023, para que con ello la gerencia general pueda tomar decisiones pertinentes que favorezcan en el desarrollo continuo de la institución, protegiendo los activos y patrimonios que se les asignan durante las diferentes gestiones.

I.2. Pregunta de investigación

I.2.1. Pregunta general

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión de los Bienes Patrimoniales en una Entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?

I.2.2. Preguntas específicas

¿Cuál es la relación entre la dimensión del Ambiente de Control con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?

¿Cuál es la relación entre la dimensión de Información y Comunicación con la

Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?

¿Cuál es la relación entre la dimensión de Supervisión con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?

¿Cuál es la relación entre la dimensión de Evaluación de Riesgo con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?

¿Cuál es la relación entre la dimensión de Actividades de Control con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?

I.3. Objetivos de la investigación

I.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de los Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

I.3.2. Objetivos específicos

Conocer la relación entre la dimensión del Ambiente de Control con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Conocer la relación entre la dimensión de Información y Comunicación con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Conocer la relación entre la dimensión de supervisión con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Conocer la relación entre la dimensión de Evaluación de Riesgo con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Conocer la relación entre la dimensión de Actividades de Control con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una Entidad pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

I.4. Justificación de la investigación

El presente estudio encuentra su justificación teórica de acuerdo al modelo COSO (2013)

sobre el control interno que es un instrumento fundamental para las direcciones administrativas y el manejo de los recursos presupuestales con la que cuenta la entidad aplicando principios de eficiencia y eficaz, lo cual consta de cinco dimensiones como son: ambiente de control que se centra en la parte de la ética, las evaluaciones de los riesgos que presenten, las actividades de control respecto a las políticas empleadas, información & comunicación al momento de desarrollar las labores de manera conjunta y finalmente la quinta dimensión que es la supervisión que verifica el tema de las normativas y actividades a ejecutarse durante el periodo especificado. Asimismo, la segunda variable, se tiene en su justificación teórica basada en la SBN (2021), que tiene como finalidad registrar y administrar de manera correcta los bienes de una organización sean de manera física o contablemente. Estos bienes patrimoniales se pueden medir por las dimensiones como son: alta de bienes que netamente verifican las incorporaciones de ciertos bienes, la baja de bienes es cuando se realizan las cancelaciones que ya no están, por errores en el registro o pérdidas y finalmente se tiene la administración en lo que se observa el ordenamiento de estos bienes.

Se considera que el presente trabajo de investigación en la parte práctica es valioso, ya que se propone una mejora en el manejo de la gestión de los recursos patrimoniales de la administración de justicia, teniendo en cuenta un adecuado control interno lo cual optimizará la gestión de los bienes con la que cuenta la entidad, con el fin de cumplir con las metas que se trazan periódicamente, para presentar un Estado Financiero fiable y veraz.

En la parte metodológica el tipo y el nivel de estudio será un referente a nuevos estudios que se relacionen con en el tema investigado. Esto permitirá inferir detalladamente en factor del control interno y manejo de un bien patrimonial.

I.5. Alcance de la investigación

La presente investigación se limita en la ciudad de Lima, en donde está ubicado la Administración de Justicia, en la cual se desarrollan actividades pertinentes respecto al servicio público. Por lo que, el estudio tiene un alcance “correlacional”, ya que se establece la relación que existe entre las dos variables, tanto del control interno y la gestión de bien patrimonial.

Asimismo, el estudio abarca como población a todos los colaboradores que conforman las áreas de la Gerencia de Administración, las Subgerencias de Contabilidad y Patrimonio, teniendo en cuenta ello, la muestra fue la misma de 51 colaboradores que pertenecen a dichas áreas en total en la entidad.

Es importante mencionar que la investigación está avalada con la validación de tres expertos especializados netamente en la Gestión Pública, quienes han revisado y aprobado el instrumento aplicado a los colaboradores de la misma entidad. Es así que la información obtenida permitirá mejorar en los sistemas de control respecto al tratamiento

administrativo de los bienes patrimoniales, de tal manera que al finalizar el período correspondiente se presente los estados financieros con sus registros correspondientes con informaciones fiables.

II. MARCO TEÓRICO

II.1. Antecedentes

II.1.1. Antecedentes internacionales

Gismano et al. (2019), en el estudio presentado en la revista Ciencias, Económicas y Administrativas, en la ciudad de Buenos Aires-Argentina. El artículo tuvo como objetivo primordial garantizar los mecanismos del control interno y externo vigentes en el Sector Público. Nacional y en jurisdicciones del Estado. Para lo cual plantearon la siguiente hipótesis la importancia de evaluar los principales aspectos del control interno para las políticas del gobierno abierto del Estado Argentino que influyen directamente en las metas presupuestarias. En su parte metodológica se tuvo como enfoque cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo-exploratorio, como diseño es no experimental. Se realizó revisiones de las páginas web de los municipios, foros y los informes con la cuenta la entidad, asimismo para complementar la información se acudió a entrevistas de personas calificadas del mismo tribunal. Finalmente llegaron a concluir que el control interno y externo es factible para los Estados Jurisdiccionales ya que permiten una buena gestión de los recursos para brindar servicios de calidad a la ciudadanía. El artículo brinda un aporte importante a la tesis trabajada en la parte informativa del antecedente ya que así se puede comparar con otros estados el sector público peruano.

Cabrera et al (2020), presentaron su estudio mediante el artículo titulado: Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo para la revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología en la ciudad de Santa Ana de Coro-Venezuela; en donde se plantea como objetivo principal plantear estrategias que apoyen en el adecuado funcionamiento del sistema de control en la parte ejecutiva con la finalidad de minimizar las deficiencias del manejo de recursos. La investigación se ejecutó de modo descriptivo, no experimental -transversal. Como técnica de estudio trabajó con la encuesta utilizando el instrumento como base el cuestionario, para ello se realizó un listado de preguntas basándose en la escala Likert teniendo como opción de respuesta 4 puntos que facilitan a los encuestados en su decisión. Para ello se trabajó con una población de 40 colaboradores que desempeñan sus funciones en la parte administrativa. Finalmente, los autores concluyeron que la gestión eficaz depende del factor clave del control interno, la cual debe ser

monitoreada constantemente para tener un enfoque preciso sobre las decisiones tomadas. El aporte que brinda este antecedente a la tesis es en la parte de las discusiones sobre los resultados obtenidos de las dimensiones trabajadas, por otro lado, en la técnica de estudio que se desarrolló.

Seijas (2021) en su tesis, presentada en la Universidad Autónoma de Nuevo León de la ciudad de México. La presente investigación presentó como objetivo fundamental precisar si el Control Interno tiene incidencia en la cultura de control y que estos mismos causen efectos en la gestión eficiente de dichos inventarios. Para lo cual se planteó la siguiente hipótesis principal que aplicando de manera eficiente el control interno y teniendo una cultura formativa en la parte del control se mejora la gestión de los inventarios en las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores en Nuevo León. En la parte metodológica se tiene un enfoque cuantitativo, el nivel de investigación es de diseño descriptivo-explicativo. La investigación a principios fue de manera exploratoria donde se pudo denotar algunos factores que beneficiaban en las diversas organizaciones en la parte de la gestión de los inventarios. Para la parte la población muestral se trabajó con colabores de 8 empresas diferentes que fue seleccionado para su investigación respectiva aplicando el cálculo muestral. Como técnica que utilizó fue la encuesta y el instrumento que es el cuestionario, para ello se realizó un listado de preguntas basándose en la escala Likert teniendo como opción de respuesta 5 puntos que facilitan a los encuestados en su decisión. Para su análisis se utilizó el Software SPSS que permiten calcular las desviaciones estándar y validar las hipótesis planteadas. Finalmente se concluyó que existen riesgos en la parte del control interno que muchas veces no se identifican oportunamente, lo cual afecta netamente en el área de inventarios de estos bienes con un total del 66% del total. Es de vital importancia poder controlar el stock para mitigar los problemas que se presenten como son deterioro y vencimiento de dichos bienes, esto ayudara a poder satisfacer las demandas teniendo en cuenta el proceso administrativo de acuerdo al Marco de Control Interno COSO 2013. Estos procedimientos facilitan a elaborar planes de acción las ejecuciones presupuestarias y preventivas. Como recomendación de la tesis es poder implementar el Modelo COSO en la administración de las empresas para su optima gestión. El aporte que brinda este antecedente a la tesis es en la parte de la aplicación del Modelo Coso en el concepto operacional.

Huiman (2022) en su tesis, presentada en la Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, de la ciudad México-México. El presente artículo tiene como finalidad recoger diversas informaciones de diferentes autores que hacen mención respecto al tema del control interno en la dirección pública. Como objetivo del artículo es poder evaluar la importancia y beneficios de implementar el control

interno en las entidades públicas. Por lo tanto para llevar a cabo este estudio se utilizó una metodología de revisión sistemática cualitativa de artículos administrativos, gestiones públicas y economía .Finalmente se obtuvieron resultados sobre el control interno que es muy conveniente para la óptima función de las organizaciones públicas y si no se implementan será un grave error para la entidad misma .En tal sentido es necesario mejorar este proceso administrativo para cumplir con los proyectos destinados y que se apliquen estrategias que se planteen de forma anticipada para evitar los fraudes futuros y mitigar los riesgos que se pueden presentar en tiempos futuros teniendo en cuenta el modelo COSO. El aporte que brinda a la siguiente tesis es complementar con informaciones respecto a la variable del control interno para sus debidas contrastaciones al obtener los resultados finales.

Restrepo (2022) en su tesis, presentada en la revista Científica Javeriana de la Universidad Pontificia Javeriana de Ecuador. El artículo desarrollado hace referencia según a diferentes autores internacionales que sostienen puntos diferentes respecto al control interno en un estado público. Es así que se tuvo como objetivo principal analizar sobre el actual estado de los sistemas del control interno en la administración pública y su influencia en el desarrollo específico del estado de Colombia. Asimismo, se elaboró para explicar las normas institucionales que se pueden aplicar en propuestas futuras para evitar riesgos y la desviación sobre fondos públicos. El artículo de investigación presenta un enfoque cualitativo, ya que los datos obtenidos provienen de los problemas que se presentan en la parte de la gestión pública del mismo estado colombiano. Con esta investigación se analizó los conceptos básicos del control interno y la gestión administrativa. Como técnica de investigación se empleó el análisis de diversas fuentes confiables y documentales, que brindan información relevante de la problemática del sector público de Colombia. Finalmente, como conclusión final se obtuvo que es necesario fortalecer e implementar el control interno. Para lo cual se debe tener en cuenta sus objetivos en base de las categorías que presenta; en primer lugar esta los objetivos operativos ,que básicamente se centra en cumplir las actividades de forma eficiente ,asimismo tenemos los objetivos de información que deben ser confiables para su respectivo análisis de acuerdo lo solicite cada área y como tercera categoría es el objetivo de cumplimiento que básicamente se basa en las leyes o normativas de cada sector público que se debe de respetar para lograr las metas que se trazan con eficiencia para prestar servicio de calidad a los ciudadanos. El aporte del antecedente a la tesis desarrollada es en la parte de las bases teórica ya que fundamenta sobre una de las variables realizadas y con lo cual se obtendrá información confiable para realizar las conclusiones.

II.1.2. Antecedentes nacionales

Revilla (2019) en su tesis, presentada a la Universidad de San Martín de Porres, ubicada en la ciudad de Lima, presentó como objetivo general en su investigación determinar en qué medida el control interno contribuye al desarrollo de la gestión administrativa de la universidad. Para lo cual se llegó a plantear la siguiente hipótesis que si tenían simultánea relación moderada entre las variables. Es por ello que en su parte metodológica se trabajó bajo un enfoque cuantitativo, con nivel de estudio descriptivo. Y como diseño empleado es de no experimental por lo que no se manipulan las variables de la investigación. Como población fueron 78 colaboradores de las diferentes áreas administrativas con la que cuenta la universidad. Se trabajó utilizando la técnica de la encuesta y el respectivo análisis documental, teniendo como herramienta el cuestionario. Al final de la investigación se concluyó que la institución no ha implementado de forma adecuada el área de OCI, teniendo un porcentaje alto de 53.2% de colaboradores que manifiestan su desconformidad al sistema del control interno, es por lo tanto que se observa continuamente la deficiencia en la gestión administrativa que perjudica notablemente al tomar las decisiones. El aporte que brinda la tesis es en la parte de las dimensiones encontradas para su respectivo análisis y en la metodológica utilizada.

Alvarez y Olaya (2020) en su tesis, presentada a la Universidad de San Martín de Porres, ubicada en el departamento de Lima, tuvo como objetivo determinar la relación entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional de Trujillo, año 2019. Para lo cual llegaron a plantear la siguiente hipótesis que existe una relación significativa entre las variables planteadas. En la metodología se cuenta con un enfoque cuantitativo, con nivel de investigación descriptiva empleando el diseño correlacional – transversal. Se empleó el método deductivo/inductivo que parte de forma global a específico. Se trabajó con una población de 50 colaboradores públicos conocedores sobre la implementación de los sistemas que intervienen en la parte del control interno de la universidad. Como técnica se empleó la encuesta para luego aplicar el cuestionario con sus respectivos ítems. Es así que como resultado obtenido fue Rho de Spearman un 0.756, que valida la hipótesis que se planteó al inicio de la investigación de manera elevada. Finalmente se concluyó que para cumplir con el proceso de saneamiento de los bienes es fundamental implementar los sistemas del control interno con el fin de gestionar adecuadamente los bienes con la que cuenta y de esta manera se podrá cumplir con dichos procesos enmarcados. El aporte que brinda a la investigación será en el momento de realizar la discusión de acuerdo a la hipótesis planteada en la pesquisa.

Contreras (2021) en su pesquisa, presentada a la Universidad Nacional Hermilio

Valdizán de la ciudad de Huánuco-Perú; en la cual plantea como objetivo general analizar el Sistema Integrado de Gestión Administrativa y su influencia en el control de bienes patrimoniales en la Dirección Regional Oriente Pucallpa-INPE, Huánuco, 2019. Por lo que se planteó las hipótesis correspondientes que van de acuerdo al contraste del objetivo. En lo que refiere a la parte de la metodología se trabajó con un enfoque cuantitativo, asimismo el tipo de estudio que realizó fueron analítico, transversal y observatorio teniendo en cuenta el diseño experimental-corte transversal. Para realizar el estudio tratado se empleó la técnica de la encuesta y con el instrumento de medición “cuestionario” a una población de 206 trabajadores en total. Es así para la viabilidad del estudio de forma estadístico se empleó las hojas de cálculo del Excel con el programa SPSS V26 con la prueba (chi cuadrado). Finalmente se concluyó en la tesis realizada el alto nivel de aceptación teniendo un 43, 69% de colaboradores que mencionan que conocen el sistema integrado que maneja la entidad, a su vez de acuerdo a la correlación se identificó el alto nivel de significancia del 0.00 menor de 0.05. Es por ello que se brindaron algunas recomendaciones para alcanzar el nivel óptimo que es poder innovar el todo el sistema de integración de la parte administrativa para tener un control eficaz sobre los bienes patrimoniales y así seguir mejorando cada año. Asimismo, seguir capacitando a los colaboradores en el manejo de los programas como el SIGA para el registro de estos bienes y mejorar en su rendimiento habitual en el área de trabajo. El aporte de la tesis es importante para ambas variables trabajadas en la presente tesis que apoyará en el análisis de los resultados finales.

Riveros (2022) en sus tesis, presentada en la ciudad de Huancavelica -Perú de la Universidad Nacional de Huancavelica, tuvo como objetivo general determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión de Bienes Patrimoniales en el personal del Gobierno Regional de Huancavelica - 2021. Por lo que refiere a la hipótesis dio como una posible respuesta que si existe una estrecha relación entre las variables de dicha investigación. En la parte metodológica se tiene un enfoque cuantitativo y de tipo de investigación aplicada, el de diseño no experimental, de nivel correlacional y por lo se utilizó el método científico general. Como población se tomó en cuenta a 477 colaboradores de la entidad estudiada y se tuvo en cuenta en la parte muestral a 63 colaboradores. Como técnica se usó la encuesta, con el apoyo del instrumento del cuestionario. Es así que se concluyó que ambas variables guardan una relación positiva alta y esto se ven reflejados en los resultados obtenidos al finalizar la investigación obteniendo en valor de probabilidad un ($p=0,033$) de significancia con un nivel de confianza del 95%, lo que indica que se aceptó su hipótesis planteada con anterioridad, para ello se utilizó el método de Pearson. Finalmente acota que las variables estudiadas son fundamentales para el equilibrio de una institución teniendo en cuenta algunos

factores sirvan de apoyo como son principalmente las capacitaciones hacia el personal para el adecuado manejo de nuevos sistemas que faciliten un control óptimo. El aporte de la tesis es sobre la variable del control interno que es esencial para los sectores públicos, asimismo en la parte de gestión patrimonial que son factores importantes dentro de una entidad.

Lovato (2022) en su tesis, presentada en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, del departamento de Lambayeque -Perú, presentó como objetivo principal determinar el grado de influencia de la gestión de bienes patrimoniales en los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora N° 028 – II DIRTEPOL Chiclayo. Es así que para realizar dicha investigación se planteó la siguiente hipótesis que si existe una estrecha relación entre dichas variables trabajadas en el estudio. Por lo tanto, para la recolección de sus datos utilizaron diversos métodos y estrategias que abarcan de firmas hasta cuestionarios que se realizaron en los procesos contables y saneamientos en lo que se refiere en la presentación de los estados financieros específicamente en la parte de patrimonio. Como técnica de investigación se utilizó la encuesta y teniendo como instrumento de medición el cuestionario para el análisis correspondiente que fue el alfa de Cronbach y chi cuadrado. El tipo de investigación con la cual se trabajó la tesis es correlacional ya que ayudo en determinar la relación entre las variables propuestas empleando el diseño no experimental por lo que se manipulan las variables existentes. Se trabajo con una población de 54 colaboradores de la entidad básicamente fueron los funcionarios. Finalmente, se concluyó que si guarda relación muy significativa de 9.48 entre las variables planteadas. Por lo cual nos brinda en sus recomendaciones seguir capacitando al personal en el manejo del sistema como es el SINABI para mejorar los registros que se realizan en la parte patrimonial y tener así una presentación fiable de los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora. El aporte que brinda a la tesis es la parte metodológica, asimismo para realizar las discusiones finales sobre los hallazgos encontrados.

II.2. Bases teóricas

II.2.1. Control Interno

De acuerdo a los autores Coopers y Lybrand (1997), lo definen como procesos que son efectuados mediante un consenso administrativo por parte de la directiva de las entidades acompañados por el soporte del personal que lo conforman, con la finalidad de diseñar estrategias que proporcionen estabilidad y seguridad a los objetivos propuestos dentro del rango determinado.

Asimismo, son definidos como series de acciones que anticipan el riesgo que pueda incurrir las empresas durante el ejercicio de sus actividades, por lo que la ejecución de sus estrategias estará protegida de manera cautelosa. Es así que se

gestionara de forma eficaz cada recurso con la que cuenta dicha entidad a través de los procesos establecidos anticipadamente (Leiva & Soto,2015). Por otra parte, para los autores el control interno en el ámbito público es ambiguo ya que la misma directiva no tiene claro sobre la implementación de dicho rol, por lo que genera diversas confusiones entre los jefes de área específicamente de OCI que no lo contemplan como una herramienta administrativa de todos los patrimonios públicos que ayudaran a mejorar el manejo de los recursos estatales.

En este sentido, se puede identificar que el control interno tiene elementos importantes que se debe de identificar, controlar, medir y definir para optimizar un sistema operativo estandarizado que implementen a la consecución de los objetivos de forma efectiva y sin retraso alguno. Cabe destacar que este sistema es muy útil en los diversos procesos gerenciales de una organización y las cuales se deben ejecutar eficazmente, con un solo propósito de cumplir las metas que se trazan en cada entidad, a su vez verificadas por la gerencia administrativa.

Para Navarro y Ramos (2016) es una estrategia que se aplica mediante procesos administrativos que se debe de tener en cuenta de manera primordial en el aspecto económico, por los diversos horizontes que se presentan en el funcionamiento de los planes estratégicos de acuerdo a las informaciones que se manejan interiormente con la finalidad de cumplir las metas pronosticadas. De tal modo Mendoza (2018) menciona que se reconoce como herramienta fundamental para las direcciones de todos los departamentos administrativos y operativos de las organizaciones, con lo que las acciones o decisiones que se realicen están protegidos y seguros; por lo que no se verán afectados los recursos financieros institucionales. Es decir que el control interno es un sistema que se implanta en las instituciones públicas de manera progresiva ya que debe ser evaluada y monitoreada por la alta gerencia con la que cuenta la entidad para plantear estrategias que faciliten en la debida solución de problemas o afrontar situaciones de riesgo que se presentan cotidianamente en el tema operativo y contable, de este modo proteger los presupuestos o activos de la empresa.

Teorías del control Interno

El sistema de control son diversos procedimientos que se ejecutan para la organización óptima de una institución; ya que es muy necesaria su aplicación en las diferentes áreas, con la que está estructurada la entidad, asimismo se encarga de proteger los archivos que se registran en cada sistema para poder detectar las falencias que puedan incurrir los directivos y que a futuros se generen los fraudes institucionales (Chiavenato, 2004).

El control interno se considera como la base de confiabilidad del sistema contable, ya que determina el grado de seguridad de las diversas operaciones que suelen

realizarse durante el ejercicio contable y son reflejados en estado financiero anual. Sin embargo, se presentan debilidades en este aspecto por el desconocimiento que suelen tener algunas empresas e impactan de manera negativa en su liquidez. Por otro lado, indica que las empresas sugestionan el control interno, lo que no debería de ocurrir, ya que aplicar este método es de mucha utilidad para prevenir riesgos o detectar alguna irregularidad que dañen de forma directa a la entidad (Chacón,2001).

Por consiguiente, cabe recalcar que si aplicamos un control interno adecuado se puede corregir los riesgos futuros que se presentan a causa de las desviaciones de los presupuestos, con los cuales se tomen decisiones eficientes y concretas en las instituciones.

De igual forma se tiene el concepto que se desarrolla en la LEY N.º 27785 que señala que el control interno está compuesto por una serie de acciones cautelares, previos y verificables; que tienen como finalidad efectuar correctamente los trabajos de registro sistemático correspondientes de acuerdo a las cuentas operativas. Estos accionares corresponden estrictamente a la autoridad encargada o a un funcionario que fue nombrado en el ámbito público. De tal manera asume con responsabilidad para ejecutar dichas funciones que básicamente son regidas por normativas institucionales (Congreso de la República,2001).

El control interno es necesario para las organizaciones al momento de gestionar las normativas que son aplicadas en las diferentes actividades para cumplir estratégicamente las metas tanto administrativas como financieras. Es decir que es un método estratégico para las empresas y todo el personal que labora en ella, ya que les permitirá desarrollarse eficientemente logrando beneficios económicos y mantener la rentabilidad en la organización de manera favorable. Así lo manifiesta, Robalino et al. (2018), que esquematiza al control como función de la alta jerarquía de una entidad con el propósito de disminuir los posibles contratiempos que se puedan presentar al aplicar las estrategias de forma definitiva, con la credibilidad que lo respalde a todas las informaciones con la que se cuente entre los cuales se tienen diferentes objetivos los cuales son las siguientes:

- En el primer lugar se debe de reconocer el plan estratégico que se aplicara en el diseño político de cada organización que oriente al cumplimiento del objetivo.
- En el siguiente aspecto se optimiza la eficacia y eficiencia de las informaciones aplicadas en cada estrategia puede ser en la parte direccional u operativa.

- Luego se tiene en cuenta el respaldo y cuidado de los recursos financieros con el fin de evitar las mermas o reducciones económicas.
- Asimismo, se tiene en cuenta el adecuado cumplimiento de las normativas que se aplican dentro de la organización con el cual no se verán afectados las políticas internas.
- Finalmente se debe garantizar y distribuir de forma equitativa los recursos obtenidos dentro el ejercicio plasmado, teniendo así informaciones de calidad que contribuyen en la competitividad empresarial.

Dimensiones del control interno

Ambiente de control

Es el primer componente respecto a los demás, se puede decir que es la base de una eficiente administración, ya que se da el cumplimiento de las actividades teniendo en cuenta los valores éticos y el compromiso ante cada labor que se realiza. Para Gamboa et al (2016), es una serie de conductas que anticipan las acciones que se realizarán en una organización teniendo una perspectiva orientada desde el control interno, a su vez se inspecciona el entorno en el cual se trabajará las normativas, valores y las conductas de todos los miembros. En este sentido se toma como una influencia conductual al momento de realizar las actividades designadas de forma óptima y teniendo un clima laboral saludable entre todos, para así manejar una información idónea, con la ética e integridad correspondiente. Así se afrontará la corrupción en la que incurrir algunos funcionarios incumpliendo las normativas del código de ética profesionales.

De la misma forma este componente está constituido por factores que se suelen elaborarse en la organización con lo que se limitan un parámetro específico para fortalecer el control interno de cada área de trabajo. Estos factores deben ser formalmente estructurado como es en el caso de la elaboración de un organigrama funcional y de los manuales de procedimiento que tiene cada entidad con guía de trabajo. A su vez en este aspecto son importantes la práctica de los valores de cada colaborador que labora en la empresa para fomentar un buen clima laboral. En tal sentido se tiene en cuenta los siguientes elementos.

- **Compromiso superior:** Proporciona al control interno la formación y práctica de la ética de cada integrante de la institución, puesto que son factores esenciales en la consolidación de cada trabajo a ejecutarse dirigidos por un líder que contribuye de manera positiva en esa labor.
- **Ética institucional:** Es un factor que impulsa el cumplimiento de las misiones que plantean institucionalmente respetando los valores éticos corporativos.

Cada institución debe mantener una integridad y conducta ejemplar ante el mercado competitivo.

- **Recursos humanos:** Es el elemento principal de cada organización y la cual debe ser capacitada constantemente para demostrar sus habilidades competitivas en las actividades que desarrollan dentro la unidad de trabajo.
- **Estructura organizativa:** En este aspecto se generan las relaciones internas de la organización donde se tiene en cuenta la jerarquía de cada integrante que trabaja en la entidad y se evalúan las funciones que cumplen cada uno de ellos de manera responsable y manteniendo una comunicación asertiva con la participación de todos (Contraloría de la República, 2011).

Evaluación de riesgo

Es un proceso donde se analizan las probabilidades de que pueda ocurrir un problema que afecte directamente a la entidad, causando daños irreversibles. Por consiguiente, es necesario que se evalúen estas posibilidades anticipadamente antes de iniciar una actividad o proyecto. Por ende, el riesgo se presenta en diferentes categorías los cuales son:

- **Riesgo financiero:** Es cuando se realiza una cierta actividad dentro de la entidad, lo cual pueda generar pérdidas financieras ocasionadas por el mal manejo del efectivo. Por esta razón la entidad disminuye en los ingresos que pueda obtener al finalizar cada periodo.
- **Riesgos de créditos:** Se dice que es un tipo de riesgo que conlleva a la pérdida de credibilidad y confiabilidad ante una institución bancaria, esto se genera por no cumplir con los pagos a tiempo de un préstamo que ha efectuado la entidad.
- **Riesgos de fiabilidad de la información:** Se relacionan a las pérdidas de los documentos o informaciones registradas que son importantes al momento de tomar decisiones en el periodo de gestión.

La valoración de un riesgo permitirá identificar de manera razonable los factores que causan los peligros a los objetivos que se trazan en la institución y a su vez en el aspecto de la financiación que se presupuesta. En tal sentido es útil poder identificarlos estos factores ya que se puede desarrollar un plan administrativo, con lo cual se pueda afrontar este tipo de situaciones (Dorta, 2000).

De acuerdo APEV (2018), este componente se determina mediante procesos donde se identifican de forma explícita las prioridades administrativas de una organización y con ello se evitará todo tipo de riesgo que afecte la economía de la entidad. Al respecto es importante identificarlo en el tiempo oportuno para plantear posibles soluciones y aplicar la estrategia debida. Entre los tipos de riesgo tenemos:

- **Riesgo Estratégico:** Se centra principalmente en las estrategias que se desarrollan para cumplir con las metas de la entidad que son diseñados por la gerencia general siguiendo la política empresarial.
 - **Riesgo Operativo:** Esta conformado por todo tipo de riesgo operacional de parte del sistema de procesos con la cuenta la entidad.
 - **Riesgo Financiero:** En esta categoría se evalúa los ingresos o egresos que pueda tener la organización en la parte presupuestaria para elaboración de proyectos futuros.
 - **Riesgo de Cumplimiento:** Interviene el aspecto de la responsabilidad de poder cumplir con todos los trabajos designados o proyectados en un determinado periodo.
- Riesgo de Tecnología:** Es la parte de las capacidades tecnológicas con la que cuenta la organización, si está habilitada un soporte adecuado para las diferentes programaciones.

Información y comunicación

En este aspecto hace referencia a las informaciones que se manejan dentro de la organización, la cual debe ser fiable para el fiel cumplimiento debido de las actividades por todos los miembros que lo componen, a su vez ser transmitido manteniendo una comunicación adecuada. Es por ello que Mantilla (2007), menciona que en el sistema de información se debe generar documentos que contengan informaciones relacionados tanto financieros y operacionales, con el cual se controlará eficazmente un negocio estableciendo parámetros que faciliten a tomar decisiones acertadas por el bien de la entidad y que no se vean afectados por problemas externos que incurren.

Por otra parte, permitirá que todo el personal administrativo intercambie informaciones debidas y necesarias en un tiempo oportuno gracias a los programas registrados donde se encuentra toda la información las cuales son almacenados con anterioridad. Estos datos nos ayudaran identificar informaciones relevantes de acuerdo a cada proceso estratégico y lo que se comunicara eficazmente. De tal modo que prioriza tres componentes entre los cuales son que la información manejada debe ser actualizada de acuerdo a cada periodo trabajado, luego debe ser exacta es decir con datos concretos y finalmente accesibles para todo el personal para así cumplir con mayor facilidad las actividades.

La información que se transmite dentro de una organización es confidencial ya que son datos importantes para cualquier actividad que se va desarrollar dentro de ella. Es así que el concepto de la información se maneja de diferentes formas de acuerdo al estudio que se desarrolla. Por otro lado, la comunicación es el complemento que facilita a entender las diversas informaciones que se manejan en

la entidad de manera clara y concisa, de esta poder conocer los procesos informativos.

La comunicación oportuna y estable dentro de la organización es vital para el manejo de la información, lo cual se debe transmitir entre los colaboradores de las diferentes áreas ya que son accesibles para todos sin ninguna excepción. De este modo los colaboradores pueden cumplir con sus labores de manera eficiente intercambiando informaciones que benefician en el cumplimiento de las actividades, por lo tanto, se actualizan constantemente en los sistemas de la entidad y permite afrontar los problemas que se presenten (Márquez ,2011).

Respecto a la comunicación se tiene en cuenta dos elementos que es la interna donde el personal comunica sobre sus actividades que realiza mediante canales informativos entre todos y la externa que se da entre otros grupos que facilitarán mecanismos competitivos y apropiados a la organización.

Supervisión

La supervisión es un seguimiento continuo de las actividades que se elaboran dentro de la organización donde se evalúa el desempeño de los colaboradores y la parte operativa institucional para el eficaz cumplimiento de las actividades que se destinan en un determinado periodo. Por lo tanto, esta función debe ser desempeñada de un personal capacitado ya que la información que obtenga será valiosa para la empresa en el momento de evaluar la productividad global de los colaboradores, asimismo garantiza que se cumplan las normativas de la organización (Blanco, 2003).

Por otro lado, Cano (2005), señala que es un complemento que se da a las actividades que realizan todo el equipo de trabajo mediante los rangos delimitados, donde son dirigidos por un personal capacitado para ocupar el puesto designado, para así poder aprovechar sus capacidades eficazmente y poder contribuirse mutuamente con la satisfacción que se espera para ambos.

En las empresas los sistemas del control interno son supervisados de acuerdo a los procesos de mantenimiento para cumplir a tiempo con las tareas designadas. Es así que la supervisión cumple un rol primordial dentro de la organización ya que se pueden verificar todos los procesos detalladamente. De modo que si se encuentra una falla técnica se corrige inmediatamente para continuar con la labor que se está ejecutando. Por otra parte, la supervisión se evalúa periódicamente en la entidad y de manera continua (Pelayo,2019).

Actividades de control

Son procedimientos generados por la alta gerencia de una entidad ,con el fin de desarrollar las prácticas correspondientes de las actividades que se desarrollen dentro de ella misma, con lo que se logra el óptimo cumplimiento de los objetivos que

se trazan de forma institucional y global, lo cual ayuda a mitigar los riesgos que amenacen a la organización, de acuerdo a (Márquez, 2011), menciona que es una política que contribuye en todos los procedimientos de actividades que se puedan realizar teniendo en cuenta una directriz administrativa y de esta manera establecer estrategias que respalden las metas de una organización, lo cual en un futuro debe ser competitiva. Las acciones que se tomen en cuenta son para poder implementar en todos los niveles de la entidad como es la conciliación, verificación, autorización y revisión respectiva.

Entre los cuales se debe tener en cuenta los siguientes tipos:

- **Revisión de un alto nivel:** Evalúa el desempeño de todo el equipo de trabajo frente a los pronósticos esperados o periodos pasados, analizando así su desarrollo durante el tiempo transcurrido.
- **Funcionalidades directas de las actividades organizacionales:** El encargado debe dirigir la función que va realizando el colaborador para así ejecutar y registrar debidamente esa actividad encomendada.
- **Procesamiento de las informaciones:** Se implementará series de controles con el fin de verificar toda la actividad desarrollada en su mayor totalidad y exactitud.
- **Control físico:** Se comprobará los resultados que se han obtenido durante el periodo lo cual en muchas veces es demasiado significativo para la entidad.

Este componente ayuda a visualizar las informaciones que se manejan e indica el nivel del rendimiento de cada indicador desarrollado para cumplir las metas, teniendo como acción correctiva la reformulación de nuevas estrategias aplicativas.

En las actividades de controles gerenciales se presentan procesos de diferentes rangos ya sean operativos o sistemáticos que son necesarios detectarlos en un tiempo establecido con el propósito de prevenir riesgos externos e internos que afecten a la entidad. Este tipo de sistema posibilita a las organizaciones a plantear estrategias cooperativas que direccionan al cumplimiento de las metas (Fonseca, 2008).

II.2.2. Gestión de Bienes patrimoniales

Huancachoque (2020), menciona que es todo bien que es administrado por el estado y que va destinado al servicio de la población; por lo tanto, debe ser resguardado y conservado de manera responsable. El uso que se den a los bienes tiene que ser controlados eficientemente, es así que la SBN es el encargado de proteger estos bienes públicos y que cada periodo es entregado a las jurisdicciones públicas. Por otra parte, Sánchez (2017) menciona que, para una gestión eficaz sobre los bienes que cuenta la entidad se debe de optar por el manejo de un sistema

centralizado en el control del patrimonio, lo que permite realizar funciones efectivas para el desarrollo de las actividades y a su vez el correcto uso de estos mismos que son basados en procesos dictaminados de acuerdo a la norma que maneja cada institución. Entonces es fundamental gestionar eficazmente los recursos que se designan a cada sector público, ya que de ello depende la factibilidad del cumplimiento de metas presupuestales.

De acuerdo al Decreto legislativo N° 1439 (2018), hace mención que es un conjunto de procesos, normativas, principios, tecnicificaciones y lineamiento instrumental para proveer servicios, bienes y diversas obras; mediante actividades de abastecimientos públicos que son orientados a lograr objetivos con un resultado óptimo empleando de forma eficaz los recursos con que se cuenta en la organización.

Teorías de gestión de bienes patrimoniales

Se da mediante procesos administrativos, son prácticas importantes para las empresas, ya que es una mejora del aspecto tradicional en la manera de gestionar las actividades que desarrollan los colaboradores. Estos procesos deben ser estudiados para ser aplicados dentro de la organización para lograr un cambio organizativo siguiendo una estructura orgánica tanto de forma horizontal y vertical de acuerdo a las jerarquías establecidas. Es por ello que existen empresas líderes que aplican este tipo de procesos que a medida de un corto tiempo vieron resultados muy relevantes (Mallar,2010).

El sistema administrativo es una herramienta que busca mejorar el uso adecuado de los materiales, sin generar alguna pérdida que perjudique a la entidad. Es decir que es el óptimo aprovechamiento de estos bienes al momento de ejecutar un trabajo con el fin de alcanzar los objetivos mediante las direcciones administrativas. Asimismo, esta gestión se centraliza en los trabajos de los colaboradores los cuales lo realizan en forma conjunta (Chávez et al. ,2020).

Dimensiones de la gestión de bienes patrimoniales

Alta de bienes

Según la (Directiva N.º 0006-2021 M-E-F), es un procedimiento en el cual se incorpora un bien patrimonial de las entidades que están contempladas en el Catálogo de bienes y servicios patrimoniales los que son regidos de forma contable; estos mismos deberán ser registrados adecuadamente y correspondientemente según las codificaciones. Es por ello que se debe tener en cuenta en esta fase cuando se adquiere un bien estos parámetros como son: disposiciones legales, saneamientos de vehículos o de un bien sobrante, permutaciones de bienes y entre otros aspectos.

El alta de bienes del estado se emite mediante las resoluciones administrativas lo cual se debe registrar en el sistema contable todo bien que tenga una documentación

acreditada. Estos bienes se presentan en estos casos como es la permutación de un bien correspondiente, el saneamiento de vehículos, y la reposición de estos mismos.

Baja de bienes

De acuerdo a la (Directiva N.º 0006-2021 M-E-F), son mecanismos que ayudan a poder cancelar algunos bienes que no son útil para la entidad a través de procesos legales y de acuerdo a un registro patrimonial. Es decir, esto tiene una implicancia en la extracción y control correspondiente de dichos bienes que son dados de baja, a su vez esto debe reflejarse en todos los sistemas contables manejados y supervisados por el Sistema Nacional de Contabilidad. Es así para que se genere esta fase se tomará en cuenta algunos causales como son reembolsos, obsolescencias técnicas, mermas de estas mismas y estados de excedencia.

Esto se refiere a que se da la cancelación de todos los registros que se han realizado en el aspecto contable debido a que se presenten dichos casos como son la pérdida de los bienes o sustracción de dichos bienes, estado de reparación y la desvalorización o deterioro del bien patrimonial.

Administración de bienes

Es una manera de gestionar apropiadamente los recursos estatales en todas las áreas que intervienen en una entidad, los que deben ser destinados de manera eficiente para satisfacer sus necesidades y de esta manera brindarles un servicio de calidad. Para ello consta de actividades importantes que deben ser realizadas las cuales son:

El Almacenamiento de Bienes Muebles: Es donde se realizará los procedimientos de las actividades tanto internos como externos para almacenar bienes de manera que estén en completo resguardo y debida protección.

La Distribución: Es un instrumento que va referido al factor operativo que se encarga de trasladar los bienes.

El Mantenimiento: Se encarga del mantenimiento de bienes para conservar su estado original y conservar su vida operativa para su respectivo uso

Disposición Final: Es la parte final donde se debe regular el bien para su designación correspondiente dentro de la entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

De acuerdo al criterio de otro autor como Gónzales (2018),es todo aquello que conforma una parte del sector administrativo, que tiene como función principal dar un estudio general sobre las adquisiciones ,manejos ,controles y seguimientos de los recursos que son utilizados mediante la realización de las actividades dentro la organización .A su vez sirve como un instrumento de gestión para realizar un

planeamiento organizacional sobre dichos bienes ; asimismo, sirve que es un elemento de soporte sobre las estrategias que se ejecutan eficazmente ,teniendo presente los requerimientos y estatus establecidos institucionalmente.

Es todo aquello que va reglamentado de acuerdo a las normas administrativas y jurídicas del estado según la Ley N.º 1178 que verifica el cumplimiento de estas normativas que se dictaminan para las respectivas contrataciones y asignaciones de dichos bienes para los sectores públicos. Por lo que se tiene en cuenta dos objetivos esenciales:

- El establecimiento de las principales normativas que encargan de regularizar los bienes patrimoniales y su reasignación.
- Priorizar las estructuras organizacionales que faciliten el adecuado funcionamiento de los bienes aplicados en la parte del control interno (Banzer, 2002).

II.3. Marco conceptual

Acta de Conciliación Patrimonial Contable: Es un documento donde se realizan las comparaciones de todos los asientos contables y patrimoniales con lo que se obtiene del inventario físico de una institución (Contraloría de la República ,2011).

Administración pública: Es una sistematización que se da en las instituciones gubernamentales donde se encargan principalmente de ejecutar normativas y políticas mediante procedimientos directivos que a través de ello se racionaliza todos los recursos que demandan una sociedad conjunta (Delgado, 2014).

Bienes faltantes: Es todo bien que está registrado en los registros patrimoniales y contables, sin embargo, no se ubican en los inventarios físicos, con lo que se generan serios problemas en el tema de contabilizaciones (SBN,2018).

Bien Mueble Patrimonial. – Es todo aquel bien inmueble que está incorporado en el patrimonio de cada institución, donde se tiene la facultad de administrarlo correctamente. Está conformado por vehículos, maquinarias, mobiliarios y diversos equipos que dan cumplimiento a las actividades institucionales (Castañeda, 2004).

Bienes Inventariables: SBN(2018), Es aquel bien que se le realiza un inventario, teniendo en cuenta sus características propias, en los que se analizan el año de durabilidad y que estén inscritos en el catálogo de los bienes muebles del estado.

Bienes no inventariables: En este grupo se encuentran algunos materiales que se descomponen por su propia utilidad los cuales son: las herramientas y repuestos. Asimismo, lo que son elaborados con material de vidrio o alfarería, a su vez los intangible como son (marca, títulos valores, libros y textos). Finalmente, estos bienes son adquiridos por norma que expresa que deben ser dados a terceros en el tiempo estipulado o

inmediatamente según se indica institucionalmente (SBN,2018).

Bienes sobrantes: Es todo bien no está debidamente registrado en el sistema patrimonial, se encuentran en posesión de la empresa para su respectivo uso (Delgado, 2014).

Código patrimonial: Es el código patrimonial de 12 dígitos aprobados por la SBN el cual representa a un grupo determinado del bien consignado entre lo que se tiene en cuenta: su clase, denominación, número correlativo identificador del bien (Castañeda, 2004).

Descripción del bien: Es el nombre del bien mueble, equipo, vehículo de acuerdo a la consignación dada en el catálogo nacional de los bienes e inmuebles del gobierno centralizado. Todo bien debe ser descrito con sus principales características. En el caso de equipos debe contarnecesariamente con los datos de marca, modelo, tipo, serie o color; y para el mobiliario anotar sus dimensiones, y demás características con número de gavetas, divisiones, color, etc. En la descripción del vehículo, se anotará toda la información consignada en la tarjeta de propiedad y demás datos contenidos en el formato señalado por la directiva (Delgado, 2014).

Finanzas públicas: Se refiere directamente a la parte económica que es gestionada directamente por una entidad pública, respectivamente se encarga de supervisar tanto los ingresos y gastos propios realizados (Delgado, 2014).

Servicio Público: Es toda actividad que realiza a favor de un interés público, lo que conlleva su respectivo control por una institución que busca satisfacer las necesidades colectivas de forma transparente y legal (Delgado, 2014).

III. HIPÓTESIS

III.1. Declaración de hipótesis

III.1.1. Hipótesis general

La relación es positiva y significativa entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de Justicia de la ciudad de Lima,2023.

III.1.2. Hipótesis específicas

- La relación es positiva y significativa entre la dimensión del ambiente de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de justicia de la Ciudad de Lima,2023.
- La relación es positiva y significativa entre la dimensión de información y comunicación con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de justicia de la Ciudad de Lima,2023.
- La relación es positiva y significativa entre la dimensión de supervisión

con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de justicia de la Ciudad de Lima,2023.

- La relación es positiva y significativa entre la dimensión de evaluación de riesgo con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de justicia de la Ciudad de lima,2023.
- La relación es positiva y significativa entre la dimensión de actividades de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de justicia de la Ciudad de Lima,2023.

III.2. Operacionalización de variables

Tabla 1

 Operacionalización de la variable CI¹

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Categorías o Dimensiones	Definición	Indicador	Items	Valor
CONTROL INTERNO	Según Estupiñán(2015)El control interno, es un componente importante para implementar en una organización ,ya que comprende diversos métodos y planes operacionales que protegen los activos ,a su vez también los registros contables de la entidad.Por otra parte ayuda a generar nuevas estrategias en el mercado competitivo basadas en las directrices gerenciales de forma ordena y eficaz.	Según COSO(2013) La variables de control interno se mide por las dimensiones de ambiente de control,evaluación de riesgo ,información y comunicación ,supervisión y actividades de control.	Ambiente de control	Según Rebaza y Santos (2015), el ambiente de control son pilares muy importantes dentro de una organización ya que influye en su estructura organizacional priorizando la ética como valor fundamental dentro de la entidad lo cual disminuye las posibilidades de mermas y fraudes internas.	Nivel de percepción sobre el ambiente de control para disminuir las mermas y fraudes en la entidad.	1,2,3	
			Información y comunicación	Contraloría General de la República(2017),señala que la información y comunicación son estrategias aplicadas dentro de la entidad para realizar un trabajo integral en conjunto con los colaboradores para la toma de decisiones oportunas .Estos sistemas son pertinentes para la comunicación eficaz con el fin de cumplimiento de metas trazadas.	Nivel de percepción sobre el informe y comunicación en el cumplimiento de las metas trazadas.	4,5,6,7	
			Actividades de control	González(2023),manifiesta que en las actividades de control se debe plantear políticas que propicien el cumplimiento de las diversas normas establecidas para afrontar los riesgos que se puedan presentar dentro de la organización que puedan perjudicar el logro de las metas .	Nivel de percepción sobre las actividades de control para afrontar los riesgos que se presenten.	8,9,10,11	a) siempre (5) ; b) casi siempre (4); c) a veces (3); d) casi nunca (2); e) nunca (1)
			Evaluación de riesgo	Terreros(2020),señala que la evaluación de riesgo debe ser determinada por la gerencia administrativa para visualizar los factores que pueden afectar en la dirección .Es necesario poder identificarlos en un tiempo debido y así realizar las correcciones necesarias para afrontar los problemas que se presenten.	Nivel de percepción sobre la evaluación de riesgo para realizar las correcciones pertinentes.	12,13,14,15	
			Supervisión	González (2023),señala que es el último proceso que se debe de aplicar con la finalidad de realizar mejoras continuas en la entidad donde se incorporará nuevas medidas correctivas para mejorar el desempeño de los trabajadores en la realización de las actividades designadas.	Nivel de percepción sobre la supervisión en la realización de actividades.	16,17,18	

¹ Control Interno

Tabla 2

Operacionalización de la variable Gestión de Bienes Patrimoniales

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Categorías o Dimensiones	Definición	Indicador	Items	Valor
Gestión de Bienes Patrimoniales	Son bienes pertenecientes al Estado los cuales son protegidos para ser entregados a las instituciones públicas para su gestión correspondiente a favor del servicio público .(Congreso de la República,2019)	Según SBN(2018),la variable de bienes patrimoniales está conformada por las dimensiones de alta de bienes ,baja de bienes y administración de bienes.	Alta de bienes	SBN(2018) ,señala que la alta de bienes son procedimientos que permiten las incorporaciones de otros bienes al registro contable de acuerdo a las normativas del sistema de contabilidad dentro de los (15) días hábiles al cual fue adquirido.	Nivel de percepción sobre la alta de bienes en la incorporación de otros bienes en el registro contable.	19,20, 21	
			Baja de bienes	SBN(2018),señala que la baja de bienes son las cancelaciones que se han realizado en los registros patrimoniales en las entidades ,es decir la omisión de los bienes de acuerdo a las normas del sistema contable y lo cual no debe pasar (05) meses después de su emisión.	Nivel de percepción sobre la baja de bienes en las cancelaciones de registro de bienes.	22,23, 24	a) siempre (5) ; b) casi siempre (4); c) a veces (3); d) casi nunca (2); e) nunca (1)
			Administración de bienes	RAE(2004),señala que son principios y procesos administrativos que permiten la óptima gestión del bien patrimonial de la entidad para la mejora continua de ella misma y así mantener un orden financiero.	Nivel de percepción sobre la administración de bienes en la óptima gestión del bien patrimonial.	25,26, 27	

IV. DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS

IV.1. Tipo de investigación

La investigación desarrollada es de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo, en lo se utilizará un programa estadístico para los análisis de las informaciones obtenidas, donde se muestran las cantidades y porcentajes numéricos de los resultados.

Rodríguez (2020), menciona que es un tipo de investigación sistematizada y empírica respecto a otros fenómenos estadísticos, computacionales y matemáticos. El principal objetivo es poder analizar las teorías o hipótesis que pronostican con anterioridad las cuales finalmente serán absueltas de forma negativa o positiva de acuerdo a la comparación con otros estudios ya realizados.

Para Hernández (2004), es un tipo de análisis que tiene como prioridad describir las relaciones entre los variables que se tienen en el estudio plasmado sean dos o más variantes.

IV.2. Nivel de investigación

La presente investigación es “correlacional”, ya que se trabajó con dos variables para conocer la relación simultanea entre los dos tanto del control interno y gestión de bienes patrimoniales los cuales se relacionarán de manera estadística de la Administración de Justicia de la ciudad de Lima.

Es por ello que Narváez (2009), indica que las investigaciones correlacionales buscan interactuar con las variables que se trabajan en una investigación sin la necesidad de generar cambios entre ellas ya que ambas tienen el mismo nivel de funcionalidad e importancia para el estudio trabajado, sin embargo, se corre un gran riesgo ya que al final del trabajo pueda que no guarden ninguna relación.

IV.3. Diseño de investigación

Se empleará un “Diseño No experimental-transversal”, porque las variables no se manipularán para su respectivo estudio y a su vez la información recopilada fue del momento en un periodo único.

La investigación no experimental de acuerdo a Gómez (2006) menciona que, en el estudio no se manipulan las variables y se visualiza los factores en su forma natural, es decir se recoge la información tal cual se presenta en el entorno estudiado.

IV.4. Método de investigación

El método que se empleará en la investigación es el método hipotético-deductivo, ya que se plantean hipótesis con anterioridad para que sean aceptadas o rechazadas al final de la investigación asimismo se abarcarán de manera generalizada a lo particularidad; de

esta manera luego obtener conclusiones debidas de todo lo analizado.

Bernal (2006), señala que el método empleado radica en sacar conclusiones generales para luego así llegar a una en especifica o viceversa las cuales facilitan a generar soluciones precisas y exactas en un corto tiempo, siempre en cuando sean analizadas respetando sus principios o reglas básicas.

IV.5. Población

La población se considera a 51 colaboradores de la administración de Justicia de Lima.

Hernández et al. (2006); es la cantidad total de personas que son sometidos a un estudio determinado, asimismo reúnen ciertas características particulares para el trabajo de investigación.

IV.6. Muestra

Es un segmento de la población con el cual se va trabajar la investigación. Asimismo, lo indican García y Giacobbe (2009), que es una segmentación del conjunto de la población total es decir una pequeña porción que representa el estudio con lo que se trabajara con mayor exactitud posible.

Para la investigación se trabajó con muestra no probabilística teniendo en cuenta los criterios de inclusión /exclusión se tomó la misma cantidad poblacional de 51 colaboradores.

Criterio de Inclusión:

En este punto se toma en cuenta a todos los colaboradores de la parte administrativa como es: La Gerencia de Administración, la Sub Gerencia de Contabilidad y la Sub Gerencia de Patrimonio.

Criterio de Exclusión:

En este caso no consideramos a los colaboradores que no forman parte del área administrativa de la administración de Justicia, es por ello que no se tomó en cuenta en la muestra hallada.

IV.7. Técnicas de recolección de datos

IV.7.1. Técnica

Como técnica de investigación se utilizará la encuesta, aplicada a 51 colaboradores; de esta manera se recopila la información correspondiente para la pesquisa.

Es así que Álvarez (1999), menciona que dichas fuentes o técnicas aplicadas ayudan a recoger toda información posible para que el investigar obtenga datos confiables del cual está realizando su estudio.

Por otro lado, se tiene en cuenta a Valdivia (2010), donde señala que la encuesta es demasiado útil al momento de conseguir la información requerida sobre la población muestral que ha sido seleccionado.

IV.7.2. Instrumento

El instrumento de medición se empleará el cuestionario, que se ha elaborado de acuerdo a la escala de Likert, ya que nos presenta más de una opción de respuesta con los cuales se podrá obtener información precisa de los encuestados. Asimismo, conoceremos su conformidad o desconformidad sobre el tema investigado.

El cuestionario consta de 27 ítems en total que va de acuerdo a cada dimensión de las variables del control interno que abarca del ítem 1 hasta el ítem 18 y por otro lado la gestión de bienes patrimoniales abarca desde ítem 19 hasta el ítem 27.

De acuerdo a Dávila (2006), el instrumento es un recurso muy representativo para la recopilación, codificación y filtración de informaciones. Asimismo, ayuda a presentar las preguntas mediante un listado con sus alternativas correspondientes y donde el encuestado responderá de acuerdo a su criterio.

Validez

El instrumento aplicado fue validado por tres expertos que tienen el grado de Maestro en la Gestión Pública. Además, tienen años de experiencia en el campo administrativo. (Anexo 3)

Confiabilidad de los instrumentos

El cuestionario de ambas variables se sometió a un respectivo análisis que indica su confiabilidad, para lo cual se usó el Alfa de Cronbach y como resultado se obtuvo 0.883 para el control interno, lo que muestra su alto nivel de confiabilidad. Asimismo, se obtuvo como resultado 0.820 para la variable gestión patrimonial, lo cual indica el nivel de confiabilidad que es muy buena. (Anexo 2)

IV.8. Presentación de resultados

Los resultados que se obtengan se presentarán mediante la tabla de frecuencia y gráficos de barras obtenidos en MegaStat para su respectiva interpretación de acuerdo a las preguntas realizadas. Asimismo, las correlaciones se ejecutarán en Rho de Spearman en SPSS que es un software estadístico y se mostrarán mediante tablas según el modelo APA y tales estarán denotados con su interpretación.

V. RESULTADOS

V.1. Análisis descriptivo

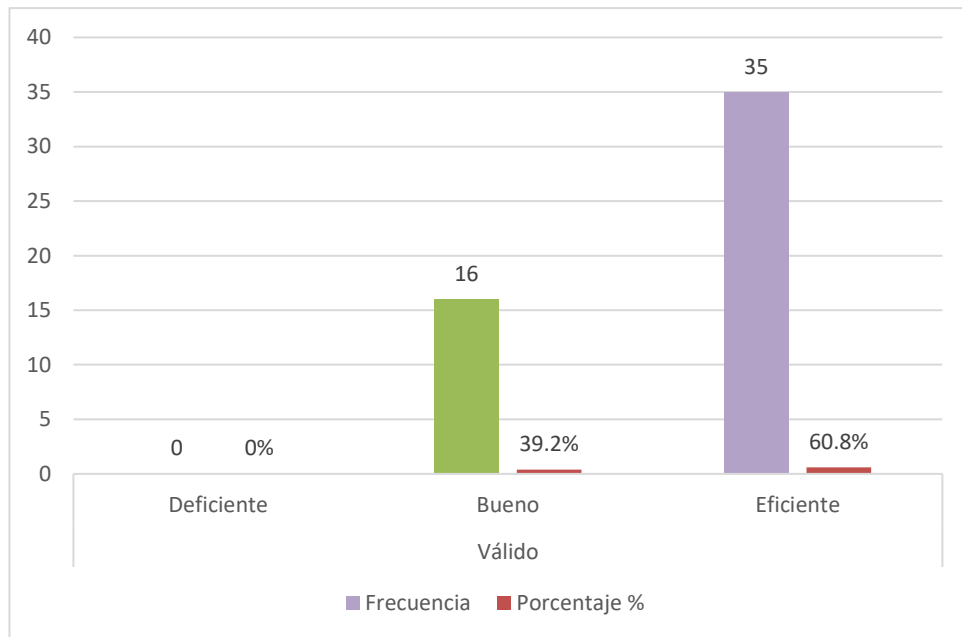
Tabla 3

Nivel del CI² en la Administración de Justicia

Control Interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	0	0	0	0
	Bueno	20	39.2	39.2	39.2
	Eficiente	31	60.8	60.8	100,0
Total		51	100,0	100,0	

Figura 1

Nivel de la variable CI²



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 3 y figura 1, se visualiza que para la primera variable un 60.8% de colaboradores indican que se aplica de manera eficiente el control interno, por otro lado, el 39.2% de los colaboradores manifiestan que el manejo de este sistema se da en forma regular en la entidad.

² Control Interno

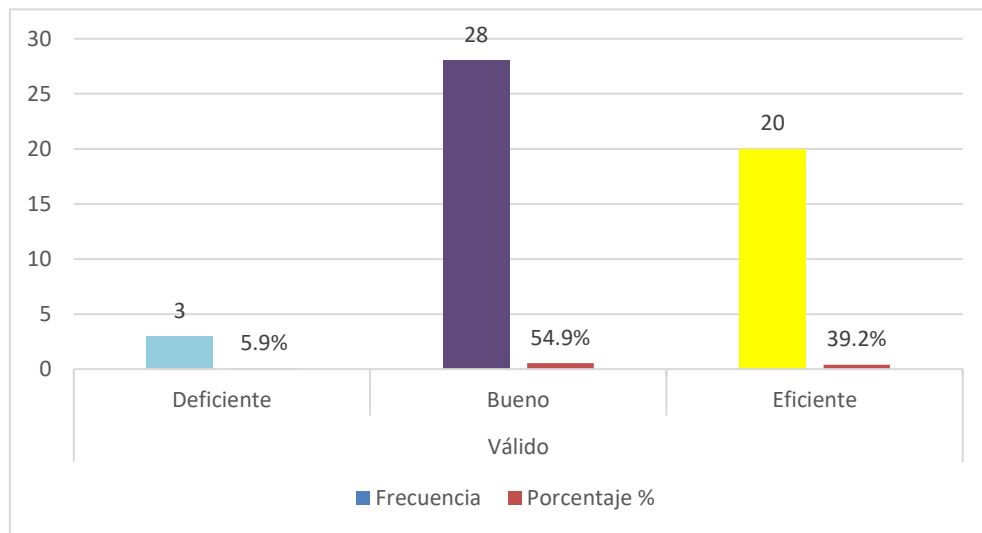
Tabla 4

Nivel de la variable GBP³

Gestión de Bienes Patrimoniales					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	5.9	5.9	5.9
	Bueno	28	54.9	54.9	60.8
	Eficiente	20	39.2	39.2	100,0
Total		51	100,0	100,0	

Figura 2

Nivel de la variable GBP³



Se visualiza en los resultados encontrados y plasmados en la tabla 4 y correspondientes a la figura 2, se puede visualizar que para la segunda variable un 39.2% de colaboradores indican que se gestiona de manera eficiente los bienes patrimoniales, por otro lado, el 54.9% de los trabajadores manifiestan que el manejo de estos bienes es de forma regular y el 5.9% de los colaboradores señalan que es deficiente la gestión de bien patrimonial.

➤ **Nivel de las dimensiones**

Tabla 5

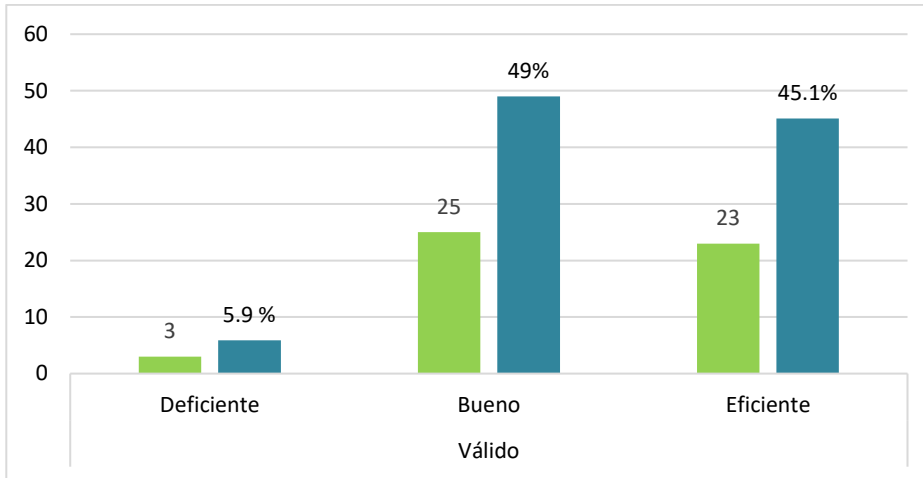
D1. "Ambiente de Control"

AMBIENTE DE CONTROL				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	5.9	5.9
	Bueno	25	49.0	60.8
	Eficiente	23	45.1	100,0
Total		51	100,0	

³ Gestión de Bienes Patrimoniales

Figura 3

D1. "Ambiente de Control"



Se visualiza en los resultados encontrados y plasmados en la tabla 5 y correspondientes a la figura 3, que el 49% de los encuestados manifiestan que es bueno el ambiente de control que se gestiona en la entidad, por otro lado, el 45.1% indica que es eficiente y un porcentaje mínimo de 5.9% indican que es deficiente.

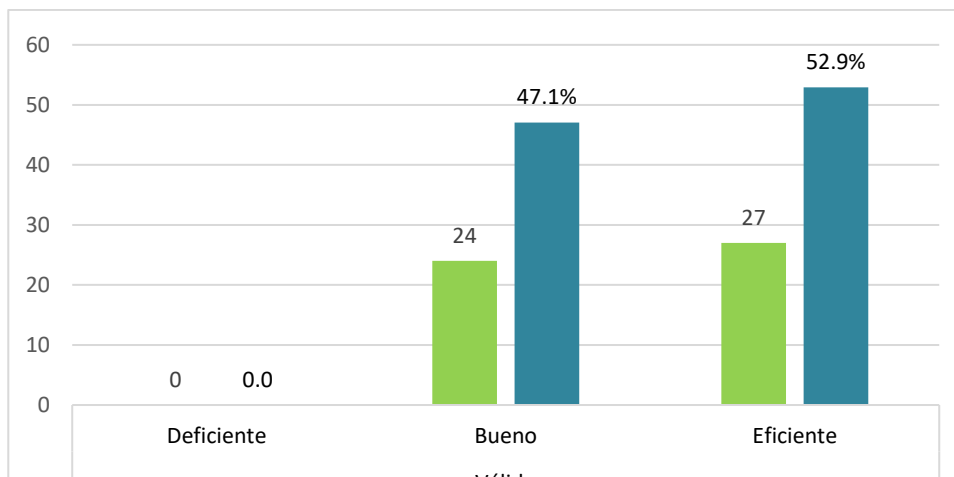
Tabla 6

D2. "Información y Comunicación"

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	0	0.0	0.0
	Bueno	24	47.1	52.9
	Eficiente	27	52.9	100,0
Total		51	100,0	

Figura 4

D2. "Información y Comunicación"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 6 y figura 4, se visualiza que el 52,9% indican que es eficiente a la información y comunicación en la entidad, el 47.1% manifiesta que es buena y esto facilita al cumplimiento de algunas actividades dentro de la organización.

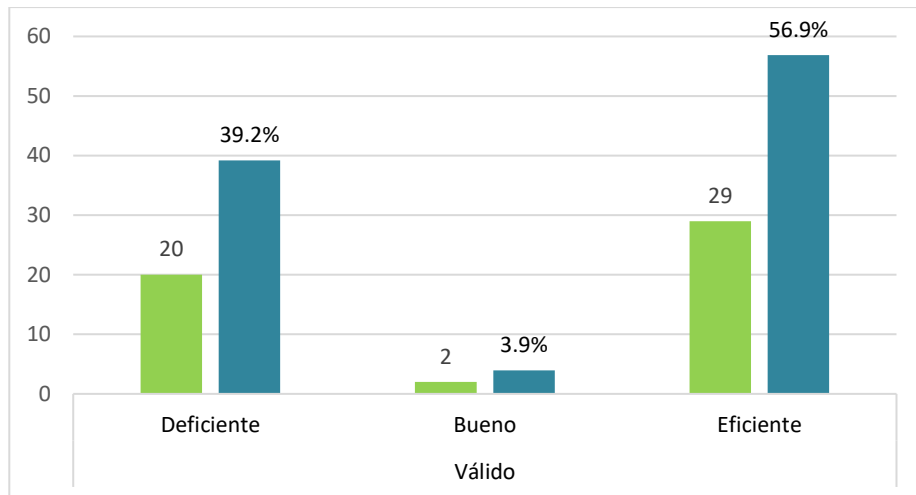
Tabla 7

D3. "A. Control"

ACTIVIDADES DE CONTROL				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	20	39.2	39.2
	Bueno	2	3.9	96.1
	Eficiente	29	56.9	100,0
Total		51	100,0	

Figura 5

D3. "A. Control"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 7 y figura 5, se visualiza que el 56,9% indican que es eficiente el manejo de las actividades de control, mientras 39.2% manifiesta que es deficiente y el 3,9% de los colaboradores indican que buena esta gestión.

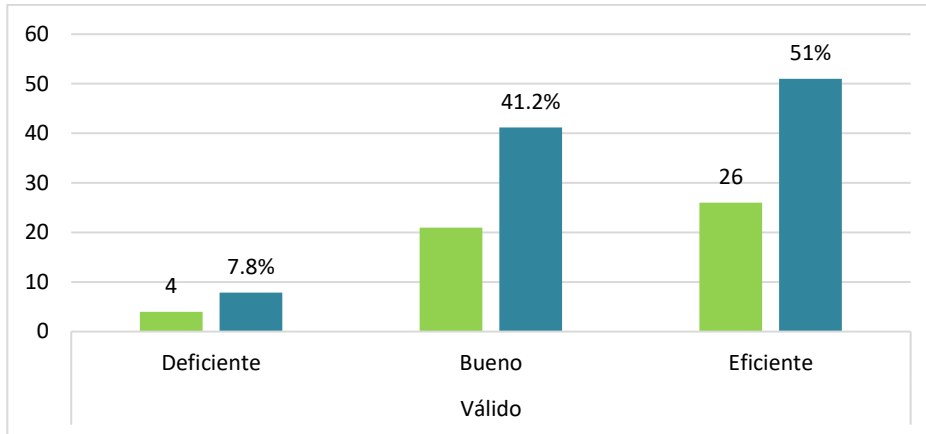
Tabla 8

D4. "E. de Riesgo"

EVALUACIÓN DE RIESGO				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	7.8	7.8
	Bueno	21	41.2	58.8
	Eficiente	26	51.0	100,0
Total		51	100,0	

Figura 6

D4. "E. de Riesgo"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 8 y figura 6, se visualiza que el 51% indican que es eficiente el manejo sobre la evaluación de riesgos que toma en la entidad, mientras que el 41.2% manifiesta que es bueno y el 7,8% de los colaboradores indican que es muy deficiente ya que en algunas situaciones no se priorizan esta dimensión.

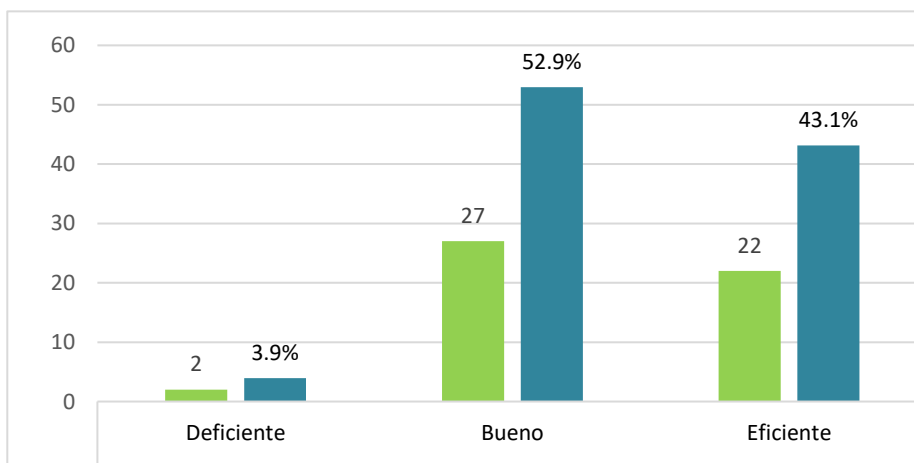
Tabla 9

D5. "Supervisión"

SUPERVISIÓN				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	3.9	3.9
	Bueno	27	52.9	47.1
	Eficiente	22	43.1	100,0
Total		51	100,0	

Figura 7

D5. "Supervisión"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 9 y figura 7, se visualiza

que el 52.9% indican que es bueno la supervisión que se realiza en la organización ya que facilita la tomade decisiones, mientras que el 43,1% manifiesta que es eficiente y el 3,9% de los colaboradores indican que es muy deficiente.

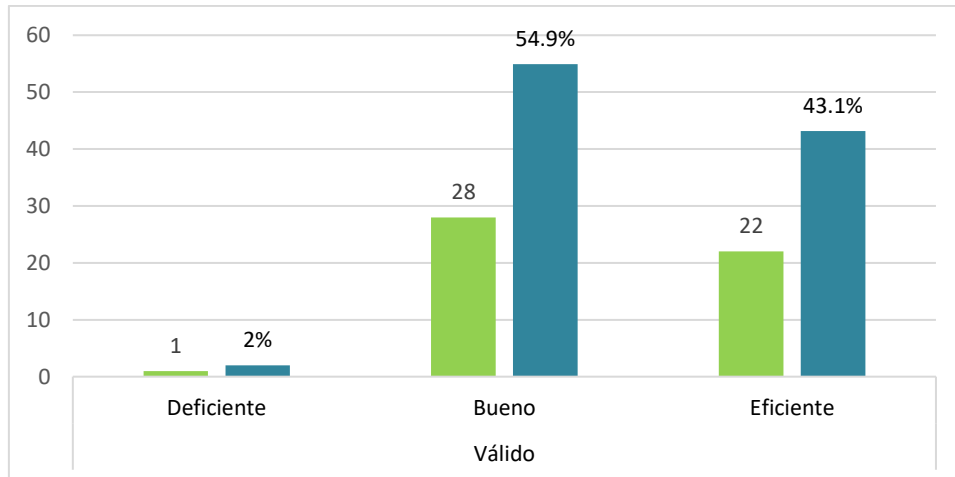
Tabla 10

D6. "Alta de Bienes"

ALTA DE BIENES				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	2.0	2.0
	Bueno	28	54.9	45.1
	Eficiente	22	43.1	100,0
Total		51	100,0	

Figura 8

N. "Alta de Bienes"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 10 y figura 8, se visualiza que el 54.9% indican que es bueno el manejo en respecto al alta de bienes en la entidad, mientras que el 43,1% manifiesta que es eficiente y el 2 % de los colaboradores indican que es muy deficiente, ya que en muchos casos no se registran adecuadamente en los sistemas generando confusiones entre las áreas competentes.

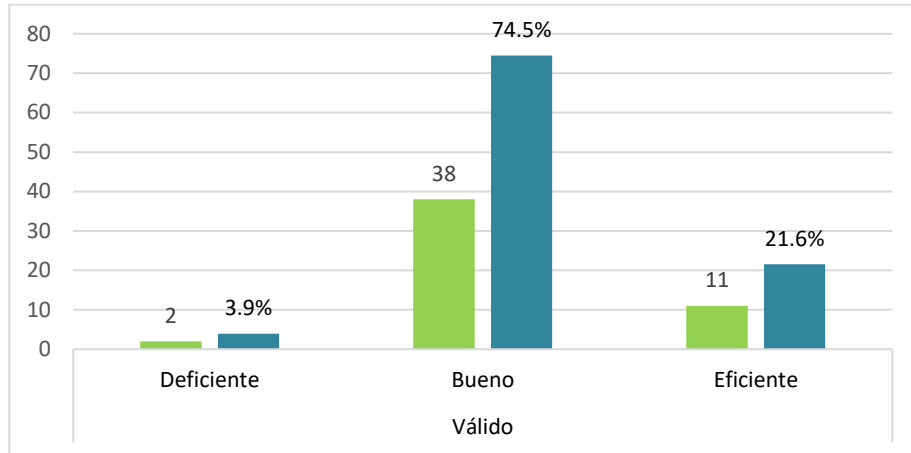
Tabla 11

D7. "Baja de Bienes"

BAJA DE BIENES				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	3.9	3.9
	Bueno	38	74.5	25.5
	Eficiente	11	21.6	100,0
Total		51	100,0	

Figura 9

D8. "Baja de Bienes"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 11 y figura 9, se visualiza que el 74,5% indican que es bueno el manejo en respecto a la baja de bienes en la entidad, mientras que el 21,6% manifiesta que es eficiente y el 3,9 % de los colaboradores indican que es muy deficiente, ya que en muchos casos no están registradas en el tiempo oportuno lo cual dificulta en la toma de decisiones.

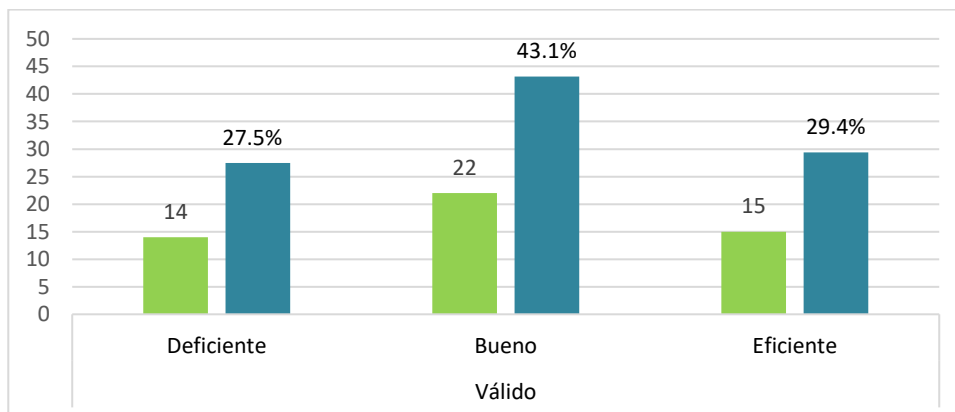
Tabla 12

D8. "Administración de Bienes"

ADMINISTRACIÓN DE BIENES				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	14	27.5	27.5
	Bueno	22	43.1	56.9
	Eficiente	15	29.4	100,0
Total		51	100,0	

Figura 10

D8. "A. de Bienes"



De acuerdo a los resultados encontrados y plasmados en la tabla 11 y figura 9, se visualiza que el 43.1% indican que es bueno la gestión en la administración de bienes en la entidad,

mientras que el 29,4% manifiesta que es eficiente y el 27,5% de los colaboradores indican que es muy deficiente, ya que en algunas oportunidades no son destinados adecuadamente.

V.2. Análisis de normalidad de datos.

Tabla 13

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CI	0.116	51	0.497	0.969	51	0.200
GBP	0.196	51	0.039	0.875	51	<.001

En la tabla se puede observar que trabajó con 51 datos, de acuerdo a ello se aplicara Kolmogorov-Smirnov, donde se evidencia tanto el nivel de significancia de ambas variables y teniendo en cuenta el resultado de que una de las variables es menor a 0.05, los datos no se distribuyen de manera normal por lo que; se deberá aplicar la prueba no paramétrica empleando el Spearman.

V.3. Estadística Inferenciales

Resultado del objetivo general sobre: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de los Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Tabla 14

Correlación del "control Interno y la gestión de bienes patrimoniales"

		Correlaciones	
		CI	GBP
Rho de Spearman	Control Interno	Coef. (correlación)	1,000
		Sig. (bilateral)	,834**
		C.	,001
	Gestión de los Bienes Patrimoniales	Coef. (correlación)	51
		Sig. (bilateral)	,834**
		C.	,001

Teniendo en cuenta la tabla 14 se puede observar que el Spearman es de 0,834, este resultado indica una correlación perfecta entre las variables, también se identificó una significancia de 0.001 (bilateral), es por ello teniendo en cuenta a su vez el nivel de significancia, se acepta la hipótesis del estudio realizado. Por lo tanto, se concluye que la relación es positiva y significativa entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en una entidad pública de la administración de Justicia de la ciudad de Lima, 2023.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE. 1: Conocer la relación entre la dimensión del Ambiente de Control con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Tabla 15

Correlación de la dimensión del “Ambiente de control” y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales

			Ambiente de Control	Gestión de Bienes Patrimoniales
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coef. (correlación)	1,000	,788**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		C.	51	51
	Gestión de los Bienes Patrimoniales	Coef. (correlación)	,788**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		C.	51	51

Se puede verificar que se aplicó la correlación de Spearman, teniendo en cuenta el criterio del valor de significancia=0,001<0, 01, por lo que la relación es significativa en un 99% con lo que, la hipótesis nula es rechazada. Asimismo, en la correlación aplicada el resultado fue de 0,788, lo cual indica que es muy alta la relación entre la dimensión de ambiente de control y la variable gestión de bienes patrimoniales. Es por ello que es importante supervisar ambos factores en las organizaciones.

OE. 2: Conocer la relación entre la dimensión de Información y Comunicación con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Tabla 16

Correlación de la dimensión de “información y comunicación” y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales

Correlaciones				
			Información y Comunicación	Gestión de Bienes Patrimoniales
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coef. (correlación)	1,000	,457**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		C.	51	51
	Gestión de los Bienes Patrimoniales	Coef. (correlación)	,457**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		C.	51	51

En la tabla 16 se visualiza que se aplicó el Spearman de Correlación, teniendo en cuenta el criterio del valor de significancia=0,00<0, 01, por lo que la relación es significativa en un 99% con lo que, la hipótesis nula es rechazada. Asimismo, en la correlación el

resultado fue de 0,457 lo cual muestra una correlación moderada, entre la dimensión de información y comunicación y la variable gestión de bienes patrimoniales. Entonces se puede decir que si se mejora en la parte informativa y comunicativa se mejorara en la parte de la gestión de patrimonios en la administración de Justicia.

OE. 3: Conocer la relación entre la dimensión de supervisión con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Tabla 17

Correlación de la dimensión de supervisión y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales

Correlaciones				
			Supervisión	Gestión de Bienes Patrimoniales
Rho de Spearman	Supervisión	Coef. (correlación)	1,000	,672**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		C.	51	51
	Gestión de los Bienes Patrimoniales	Coef. (correlación)	,672**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		C.	51	51

Teniendo en cuenta la tabla 17 se puede observar que el Spearman es de 0,672, este resultado indica una correlación alta entre ambas variables, también se identificó una significancia de 0.001 (bilateral), por el nivel de significancia encontrada, por tal motivo se rechaza a la Hipótesis nula y se procede aceptar la hipótesis de la investigación realizada. Debido a esto, se concluye que la dimensión supervisión y la variable gestión de bienes patrimoniales están correlacionadas entre sí. Finalmente cabe mencionar si mejora la supervisión, se mejora en la gestión patrimonial.

OE. 4: Conocer la relación entre la dimensión de Evaluación de Riesgo con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Tabla 18

Correlación de la dimensión de "evaluación de riesgo" y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales

Correlaciones				
			Evaluación de Riesgo	Gestión de Bienes Patrimoniales
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	Coef. (correlación)	1,000	,595**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		C.	51	51
	Gestión de los Bienes Patrimoniales	Coef. (correlación)	,595**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		C.	51	51

En los resultados obtenidos se visualiza que se aplicó la correlación de Spearman, teniendo en cuenta el criterio del valor de significancia=0,001<0, 01, por lo que la relación es significativa en un 99% con lo que, la hipótesis del estudio se aprueba. Asimismo, en la correlación el resultado fue de 0,595 lo que indica una relación moderada, entre dimensión de evaluación de riesgo y la variable gestión de bienes patrimoniales. Entonces se puede decir que, si se mejora en la parte de evaluación de riesgo, se mejorará en la parte de la gestión de patrimonios en la administración de Justicia.

OE. 5: Conocer la relación entre la dimensión de Actividades de Control con la Gestión de Bienes Patrimoniales en una Entidad pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.

Tabla 19

Correlación de la dimensión de “actividades de control” y la V2: Gestión de Bienes Patrimoniales

		Correlaciones		
			Actividades de control	Gestión de Bienes Patrimoniales
Rho de Spearman	Actividades de control	Coef. (correlación)	1,000	,504**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		C.	51	51
	Gestión de los Bienes Patrimoniales	Coef. (correlación)	,504**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
C.		51	51	

De acuerdo a la correlación de Spearman, teniendo en cuenta el criterio del valor de significancia=0,00<0, 01, se obtuvo como resultado una relación muy significativa en un 99% con lo que, la hipótesis nula es rechazada. Asimismo, en la correlación el resultado fue de 0,504 es decir es moderada. Entonces se puede decir que, si mejora en las actividades de control, se mejorara en la administración de la parte patrimonial.

I. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

I.1. Discusión

En la investigación realizada se halló el nivel del control interno en la administración de justicia, en el cual manifestaron el 60.8% de colaboradores que se aplica de manera eficiente y el 39.2% de forma regular. Asimismo, se consideró un nivel de evaluación para la segunda variable, en donde se observa que el 54.9% de los colaboradores indicaron que se trabaja de manera regular en la parte de gestión de patrimonios y el 39.2% indico que se realiza de forma eficiente. Es así que es muy importante analizar ambas variables ya que son muy importantes dentro de una organización ya que se puede considerar como la parte principal para la toma de decisiones según indica Chacón (2001), que es fundamental el control interno en las entidades para mejorar en las gestiones administrativas y así evitar cometer errores en los registros que se realizan en los sistemas

que maneja la entidad. Es por ello que se contrasta los siguientes objetivos planteados con otras investigaciones realizadas.

Respecto al objetivo general planteado en el estudio realizado se encontró que existe una relación positiva y significativa entre ambas variables de $Rho=0,834$, con una significancia menor a $0,001$, esto indica que, si el control interno es eficiente, la gestión de patrimonios será mejor. En este aspecto coincide con los hallazgos encontrados por Riveros (2022), donde en su investigación hace mención sobre la estrecha relación simultánea de las variables, por lo que señala que el control interno es la parte principal de una institución para gestionar de manera óptima los bienes patrimoniales. Por otro lado, Álvarez y Olaya (2020) también coinciden con lo que se expresa en el objetivo general, donde la correlación fue alta con $Rho=0,756$ en lo que emplearon una muestra aproximada a la investigación y aplicando el mismo enfoque de investigación. Finalmente, Leiva y Soto (2015) definen al control interno como parte principal de la ejecución de las actividades que se realizan en la institución al momento de gestionar los recursos presupuestales. En ese sentido, Sánchez (2017) expone que para gestionar eficazmente un bien patrimonial se debe implementar un sistema de control centralizado en dichas actividades. Es decir que, al aplicar eficientemente el control interno en todas las organizaciones, se beneficiará significativamente en la administración de los bienes e inmuebles de cada entidad.

En el objetivo específico uno se encontró que existe una correlación moderada entre la dimensión de ambiente de control con la variable gestión de bienes patrimoniales con una significancia de $0,01$ y de $Rho=0,788$, estos resultados se asemejan a la investigación de Revilla (2019) ya que sus resultados se relacionan en un alto nivel porcentual, esto se debe por la cantidad de muestra utilizada en la pesquisa y el método de investigación utilizada, por lo que hace mención sobre la relevancia del ambiente de control para el trabajo colaborativo. Por lo que, Gismano et al. (2019) encontró una relación directa entre ambos factores, a pesar de que su investigación lo realizó en Buenos Aires, empleando otra técnica de investigación, donde estipula que es indispensable reforzar de forma dinámica este principal componente. Es por ello en la teoría de Gamboa et al. (2016) concluyen que el ambiente de control es primordial para el cumplimiento de las labores que se destinan a los colaboradores en el tiempo oportuno y que asuman estas tareas con real compromiso. Finalmente se puede decir que para desarrollar las actividades designadas se debe contar con un adecuado clima laboral donde se priorice los valores como base fundamental.

En el segundo objetivo se encontró una relación moderada con un resultado de $0,457$, respecto a la dimensión información y comunicación y la variable gestión del bien patrimonial en la administración de Justicia, estos hallazgos sea asemejan a la investigación de Cabrera et al.(2020), donde señalan que la información debe estar respalda por la comunicación eficaz entre los colaboradores y se considera como fuente principal de la dirección empresarial, ya que permiten transmitir informaciones concretas y

que estas sean analizados en los sistemas contables de forma rigurosa en un corto tiempo para la elaboración de los inventarios patrimoniales ,a su vez tengan un control sobre el manejo de estos bienes . Por otra parte, Lovato (2022) concluye en su investigación que el soporte informativo es primordial para gestionar eficazmente los recursos patrimoniales y que no sean perjudicados por el deficiente manejo de estos mismos, es así que concuerda con el estudio realizado. Finalmente ,Mantilla (2007), señala que un sistema de información proporciona informaciones confiables respecto a las operaciones que se desarrollan en la entidad, sean financieras o normativas que faculten el cumplimiento de metas, a su vez Márquez (2011), menciona que estos sistemas deben ser actualizados y monitoreados constantemente por una persona designada netamente en la parte informativa ,ya que de ello depende que la información se transmita correctamente entre todos los integrantes de las entidades .

Respecto al objetivo específico tres en el hallazgo se encontró que la relación es positiva, con nivel correlación alta de $Rho=0,672$, entre la dimensión de supervisión y la variable de gestión del bien patrimonial, esto indica que al tener una supervisión debida en la administración de justicia se mejora en la administración de los bienes e inmuebles de la entidad, en lo que se concuerda con estudio realizado de Seijas (2021), donde manifiesta que la supervisión está en estrecha relación con el manejo de los recursos patrimoniales de una institución ,aunque en su nivel de investigación utilizó un diseño descriptivo y analítico. Del mismo modo Huiman (2022) hallo que es esencial evaluar la parte de supervisión en las organizaciones ya que de esta forma se evitan el manejo deficiente de los bienes patrimoniales y el registro erróneo que se realizan de ellas mismas en los sistemas operativos. Por su parte Blanco (2003), la supervisión es la fase de evaluación del rendimiento de los colaboradores al momento que den cumplimiento a sus respectivas funciones. Finalmente, Barquero (2013) establece que la administración de todos los recursos económicos o materiales de una empresa debe estar debidamente resguardada, ya que estos activos son indicadores de la solvencia económica de las organizaciones.

Asimismo, en el objetivo cuatro se determinó la relación positiva que se da entre la dimensión de evaluación de riesgo con la variable gestión de los bienes patrimoniales ,donde como resultado arrojó $0,595$ lo cual indica la correlación es alta ,en lo que los resultados son similares con lo que expresa Restrepo (2022),aunque su investigación lo realizó en el país colombiano utilizando un método diferente, para obtener informaciones relevantes que apoyen su estudio metodológico, que finalmente llego a la conclusión que al mitigar un riesgo operativo o sistemático se gestionará de forma eficiente los bienes patrimoniales y de esta manera se optimiza los gastos innecesarios que se puedan presentar durante el desarrollo de proyectos presupuestales. Por lo tanto, Riveros (2022) hace mención que es necesario la implementación de los componentes del control interno ya que al realizar su investigación obtuvo un resultado similar de 0.045 a la investigación. Asimismo, menciona que el personal se capacitado oportunamente de cada uno de ellos

para realizar las diversas tareas con eficiencia dentro de la organización. Finalmente, APEV (2018), determina al riesgo en diversas fases en las cuales prioriza al riesgo financiero y operativo, que va en paralelo al momento de cumplir con las metas que se trazan en un corto tiempo. De la misma manera Contraloría de la República (2021), manifiesta que el principal objetivo de gestionar adecuadamente un bien patrimonial es buscar el desarrollo económico del país y que estos recursos sean designados de manera equitativa para el servicio público.

Finalmente con respecto al objetivo cinco se halló una relación positiva y moderada, con un resultado de $Rho=0.504$, lo cual indica la correlación de la dimensión de actividades de control con la variable GBP, en la administración de justicia 2023, en lo que se asemeja al estudio de Contreras (2021), ya que se aplicó el mismo método de recolección de datos para el análisis de información, pero utilizo mayor porcentaje en la muestral. Sin embargo concluyo que ambos factores analizados guardan una relación indudablemente efectiva, siendo que las actividades de control ayudan de manera óptima en la dirección y seguimiento de los procesos normativos que rigen en las organizaciones. Por otra parte, Fonseca (2008) menciona que es de vital importancia seguir los procedimientos políticos y normativas planteadas dentro de la organización ya que permite elaborar estrategias cooperativas con la finalidad de afrontar riesgos económicos. Finalmente, Huanccachoque (2020), señala que toda administración debe regirse a un manual reglamentaria para la eficaz gestión de los recursos que son designados por la SBN.

I.2. Conclusiones

- Según el objetivo general se comprobó que, si existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Administración de Justicia de la ciudad de Lima 2023, ya que se obtuvo como una correlación alta de 0,834, por lo que se acepta la hipótesis planteada de la presente investigación. De igual modo se pudo mostrar que el 60.8% de los colaboradores indican que se aplica positivamente y eficientemente el control interno, por otro lado, un 54.9% de colaboradores indican que se gestiona de manera adecuada los bienes patrimoniales.
- Se concluye que se da una relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de bienes patrimoniales en Administración de justicia de la ciudad de Lima donde el resultado fue de 0,788, en lo se muestra a su vez que el 41.2% de los colaboradores indicaron que se ejecuta de manera eficiente y el 47.2% de los colaboradores señalan que se da de forma regular.
- Se determina que la dimensión de información y comunicación y la variable gestión de bienes patrimoniales de la administración de Justicia están estrechamente correlacionadas entre sí, por lo que Rho fue de 0,457 lo que señala que se tiene una la correlación moderada. Es por ello que si se mejora en la parte de la comunicación de información se mejorara de manera eficiente en la parte organizacional de todos los bienes patrimoniales.
- Se determina que la dimensión de supervisión y la variable gestión de bienes patrimoniales de la administración de Justicia están estrechamente correlacionadas entre sí, por lo que Rho fue de 0,672, lo que indica la correlación es moderada positiva. Es por ello que, si se mejora en la parte de supervisión, se mejorará de manera proactiva de otros bienes que tiene la entidad.
- Se determina que la dimensión de evaluación de riesgo y la variable gestión de bienes patrimoniales de la administración de Justicia están estrechamente correlacionadas entre sí, por lo que Rho fue de 0,595 lo que indica la correlación es moderada con una significancia del 99%. Es por ello que si se mejora en la evaluación de riesgo se mejorará en todos los aspectos financieros de la organización y así se evitan las mermas que puedan surgir en periodos alternos.
- Se determina que la dimensión de actividades de control y la variable de gestión de bienes patrimoniales de la administración de Justicia están estrechamente relacionadas entre sí, por lo que Rho fue de 0,504 lo que indica que la correlación es positiva y con una significancia del 99%. Es así que se llega aprobar la hipótesis realizada anticipadamente, con lo que a su vez se puede decir que, si mejora en el desarrollo de políticas administrativas, se podrá mejorar en parte de la gestión de dichos bienes.

I.3. Recomendaciones

- Se recomienda de acuerdo a los hallazgos encontrados a la gerencia general fortalecer la implementación del control interno en la Administración de Justicia para el manejo adecuado de los bienes patrimoniales que son designados por la SBN y se den un seguimiento continuo de acuerdo al periodo de la entrega de los registros contables de acuerdo a la directiva de presentación de los estados financieros del ejercicio 2023.
- Se recomienda al Gerente General, realizar un monitoreo en el área de recursos humanos respecto a las capacitaciones que se programan sobre los registros patrimoniales y las cuales deben ser supervisadas por el personal encargado de las asistencias de los colaboradores.
- Se recomienda implementar un centro de asesoramiento sobre los manejos del SIGA y SIAF en la Administración de Justicia con el fin de potenciar los conocimientos de los colaboradores para el eficaz cumplimiento de sus actividades, lo cual sea de acuerdo a cada área de trabajo y se ejecute en plazo de tres meses.
- Se recomienda cumplir con las normas internas respecto al desplazamiento de bienes patrimoniales para su respectivo saneamiento tanto de bienes faltantes y sobrantes, asimismo para su depuración, de manera poder elaborar las actas de asignación en un corto plazo.
- Finalmente se recomienda al gerente de informática que desarrollen estrategias que afronten riesgos sistemáticos al momento de realizar los registros de cuentas patrimoniales y de esta manera resguardar la información trabajada, con la finalidad de cumplir con objetivos plasmados en un determinado tiempo y que estos resultados sean favorables para la entidad.

Lista de referencias

- Dorta Velázquez, J. A. (2000). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno*. España: B - EUMED.
https://www.google.com.pe/books/edition/La_evaluaci%C3%B3n_de_riesgos_como_component/PzDUgz8z71MC?hl=es&gbpv=0
- Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín. (2018). *MANUAL DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO*. O
<https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/medellin/Temas/Hacienda/Programas/Shared%20Content/Documentos/2019/ManualOficinaControlInterno.pdf>
- Alvarez Jara, R. Y., & Olaya Olivares, E. E. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LOS BIENES ESTATALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, AÑO 2018 – 2019*.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8196/alvarez_jry-olaya_oe.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Álvarez Ilanes, J. F., & Midolo Ramos, W. R. (2017). *Manual operativo del sistema de abastecimientos y control patrimonial* (1 era ed. ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Banzer Suárez, H. (2002). *Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SABS)*. Obtenido de <http://www.dgsc.gob.bo/normativa/decretos/SABS.html>
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno (Teoría y aplicación Práctica)*. Barcelona: Profit.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación :Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog_a_de_la_investigaci_n/h4X_eFai59oC?hl=es-419&gbpv=1&dq=es+un+m%C3%A9todo+de+razonamiento+que+consiste+en+tomar+generales+para+explicaciones+particulares&pg=PA56&printsec=frontcover
- Blanco Luna, Y. (2003). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE Ediciones.
https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_integral/YsS4DQAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=supervision+de+control+interno&pg=PT226&printsec=frontcover
- Castañeda Santos, V. (2004). *Manual para la administración de bienes patrimoniales : Abastecimientos, contabilidad, usuario, bienes nacionales, cuenta general de la república, contraloría*. Lima: CEPREACCSA.
- Chacón Paredes, w. (2001). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.
- Chávez Haro, M. M., Castelo Salazar, Á. G., & Villacis Uvidía, J. F. (2020). La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador. *Revista Científica :Ciencias económicas y empresariales*, 5. file:///C:/Users/pc/Downloads/198-Texto%20del%20art%C3%ADculo-359-1-10-20200427%20(1).pdf
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Vol. Séptima Edición). España: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA .

Congreso de la República. (2001). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>

Contraloría de la República. (2011). Control Interno :Ambiente de Control. https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Ambiente-de-control_teoria.pdf

Contreras Tarazona, E. (2021). *EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES EN LA DIRECCIÓN REGIONAL ORIENTE PUCALLPA, HUÁNUCO, 2019*.

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6968/PMGP00077C76.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cabrera Encalada, S., Erazo Álvarez, J., Narváez Zurita, C. y Rodríguez Pillaga, R. (2020). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. Venezuela: Universidad Nacional Experimental Francisco de Miranda (UNEFM). Santa Ana de Coro. Venezuela.

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Córdoba, J. C. (2007). *Modelo de Calidad para Portales Bancarios*. San José, Costa Rica.

Delgado Montoya, V. E. (2014). *Términos Afines a la Administración Pública*. Lima: Corporación Gráfica Impresos & ACABADOS.

Díaz Narváez, V. P. (2009). *Metodología de la Investigación Científica y Bioestática para profesionales y estudiantes de Ciencias de la Salud*. Santiago.

https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_cient/ZPVtPpdFdGMC?hl=es-419&gbpv=1&dq=investigaci%C3%B3n+es+%E2%80%9Ccorrelacional%E2%80%9D,&pg=PA182&printsec=frontcover

Esquivel, A. (2019). Fallas de Control Interno sobre la gestión empresarial.

<https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>

Falconí Pasapera, A. H. (2018). *Control interno de los bienes patrimoniales del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, Lima 2018*. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpccajpcgiclfefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20366/Falconi_PA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fonseca Luna, O. (2008). *Vademecúm Controlador*. Lima: ICCO.

Franklin Navarro, S., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *DIALNET*.

file:///C:/Users/pc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLosProcesosDeProduccionDeLaIndus-5432120%20(3).pdf

Gamboa Poveda, J., Puente Tituana, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3.

https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190

García de Ceretto, J., & Giacobbe, M. S. (2009). *Nuevos desafíos en investigación :Teorías, métodos, técnicas e instrumentos*. Homo Sapiens Ediciones.

<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/67085?page=5>

- Gismano, Y., Ferreira, C., Aispuro, G., Scoponi, L., & Iriart, F. (2019). CONTROL Y TRANSPARENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO ARGENTINO. *Revista CEA, III*. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1824/1051>
- Gonzales, C. (2018). *¿Qué es la Administración de Bienes en instituciones públicas?* <https://www.emagister.com/blog/la-administracion-bienes-instituciones-publicas/#:~:text=La%20Administraci%C3%B3n%20de%20Bienes%20o,de%20su%20proceso%20productivo%20de>
- Huanambal, F. B. (20 de Noviembre de 2014). *Monografías. com*. Recuperado el 15 de Febrero de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos103/sistema-bancario-peruano-historia-indicadores-bancarios-y-crisis-bancaria/sistema-bancario-peruano-historia-indicadores-bancarios-y-crisis-bancaria2.shtml>
- Huancachoque Ccolque, J. (2020). *LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES Y EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS, 2020*. <https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/861/004-3-11-071.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Científica Multidisciplinar, 6*. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- La Contraloría General de la República. (2021). *Información institucional*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/organizacion>
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Lovato García, M. L. (2022). *La gestión de los bienes patrimoniales y su influencia en los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora 028 II Dirección Territorial de Policía Chiclayo, 2018*. https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/10265/Lovato_Garc%C3%a1a_Leysi_Mariana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mallar, M. Á. (2010). LA GESTIÓN POR PROCESOS: UN ENFOQUE DE GESTIÓN EFICIENTE. *Revista Científica "Visión de Futuro", 3*.
- Márquez Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno: Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4*.
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias, 4*. [file:///C:/Users/pc/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(5).pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento*. (E. PERUANO, Editor) <chrome-extension://efaidnbnmnibpcjpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3571962/Directiva%20N%C2%B0%200006-2021-EF54.01-DGA%20BIENES%20MUEBLES.pdf.pdf>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO*. chrome extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18211-decreto-legislativo-n-1439/file
- Pelayo Cortés, M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J. J., & Lepe García, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 1-19.
- Poder Judicial del Estado de Chiapas. (2017). *LEY PATRIMONIAL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE CHIAPAS*. [https://www.poderjudicialchiapas.gob.mx/archivos/manager/a24eley-patrimonial-de-la-administracion-publica-del-estado-de-chiapas-\(2\).pdf](https://www.poderjudicialchiapas.gob.mx/archivos/manager/a24eley-patrimonial-de-la-administracion-publica-del-estado-de-chiapas-(2).pdf)
- Restrepo Medina, M. A. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *VNIVERSISTAS*. [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/VJ/71%20\(2022\)/82570824006/Vniversitas82570824006_visor_jats.pdf](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/VJ/71%20(2022)/82570824006/Vniversitas82570824006_visor_jats.pdf)
- Revilla Reto, R. H. (2019). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UNA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE LIMA METROPOLITANA 2017*. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4979/revilla_rrh.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Riveros Canales, E. (2022). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN EL PERSONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA 2021*. <https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/9f5bd7ec-c55a-4ddb-90ca-3b851985a3a2/content>
- Robalino, A. P., Sanandrés Álvarez, L. G., & Ramírez Casco, A. D. (2018). CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- Rodríguez Sánchez, Y. (2020). *Metodología de la Investigación*.
- Rosales, I. (2023). *La Arquitectura en el Perú*. Lima: Coquito.
- Sánchez Cotrina, L. G. (2017). *EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2017*. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/384/TESIS%20FINAL%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Seijas Rodríguez, B. (2021). *BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN EFICIENTE DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS QUE COTIZAN EN LA BMV EN NUEVO LEÓN*. chrome extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://eprints.uanl.mx/23039/1/1080315815.pdf
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2021). *COMPENDIO NORMATIVO SOBRE EL SISTEMA NACIONAL DE BIENES ESTATALES*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://web.sbn.gob.pe/Repositorio/public/files/3-2022-01-07_-1641573666.pdf


Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2021). *¿QUIÉNES SOMOS?*
<https://www.sbn.gob.pe/quienes-somos>

Valdunciel, L. M. (2007). Análisis de la Calidad de Servicio que prestan las Entidades Bancarias y su repercusión en la satisfacción del cliente y la lealtad hacia la Entidad. . *Revista Asturiana de Economía*, 85.

Valencia, A. (2012). Una visión para hacer mas eficiente el desempeño del Sector Bancario en América Latina. *IDC- Analyze The Future*, 1.

Apéndice

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE POSGRADO					
AUTOR:	MARLENI HUAMANI CCOÑAS				
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial vulnerable				
SUB LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	Responsabilidad social empresarial (RSE). Sistemas integrados de gestión				
TÍTULO*:	Control Interno y Gestión de los Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023				
PREGUNTA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES / CATEGORÍA	METODOLOGÍA	
1. Pregunta general:	1. Objetivo general:	1. Hipótesis general:	Variable / Categoría 1:	1. Tipo de investigación:	
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la ciudad de Lima, 2023.	La relación es positiva y significativa entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la ciudad de Lima, 2023.	Control Interno	Aplicada con enfoque cuantitativo	
2. Preguntas específicas (opcional):	2. Objetivos específicos (opcional):	2. Hipótesis específicas (opcional):	Variable / Categoría 2:	2. Nivel de investigación:	
¿Cuál es la relación entre la dimensión del ambiente de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?	Conocer la relación entre la dimensión del ambiente de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.	La relación es positiva y significativa entre la dimensión del ambiente de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.		Correlacional	
¿Cuál es la relación entre la dimensión de información y comunicación con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?	Conocer la relación entre la dimensión de información y comunicación con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.	La relación es positiva y significativa entre la dimensión de información y comunicación con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.		No experimental -transversal	
¿Cuál es la relación entre la dimensión de supervisión con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?	Conocer la relación entre la dimensión de supervisión con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.	La relación es positiva y significativa entre la dimensión de supervisión con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.	Gestión Patrimonial	Hipotético- deductivo	
¿Cuál es la relación entre la dimensión de evaluación de riesgo con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?	Conocer la relación entre la dimensión de evaluación de riesgo con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.	La relación es positiva y significativa entre la dimensión de evaluación de riesgo con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.			
¿Cuál es la relación entre la dimensión de actividades de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023?	Conocer la relación entre la dimensión de actividades de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.	La relación es positiva y significativa entre la dimensión de actividades de control con la gestión de bienes patrimoniales en una entidad Pública de la administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.			
				3. Diseño de la investigación:	
				No experimental -transversal	
				4. Método:	
				Hipotético- deductivo	
				5. Población:	
				51 colaboradores del área de la Gerencia de Administración, la Sub Gerencia de Contabilidad y la Sub Gerencia de Patrimonio de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima.	

ANEXO 2: Tabla de Confiabilidad

Tabla 20

Confiabilidad del instrumento control interno

Alfa de Cronbach	N.º de Trabajadores
0.883	25

Tabla 21

Confiabilidad del instrumento de gestión patrimonial

Alfa de Cronbach	N.º de Trabajadores
0.820	25

ANEXO 3: Validación por tres expertos

1. Mg. Antony Ramírez Espinoza DNI: 41200370

Estudio:

Magister en la gestión Pública en la Universidad César Vallejo. Titulado de la carrera de Ingeniería de Sistemas e Informática en la U. Alas Peruanas del año 2014. Diplomado en Registros de SIGA MEF, RCO y las normativas de COBIT.

Experiencia:

Tiene 10 años de experiencia laboral en la parte pública tanto en la municipalidad de Villa el Salvador, ocupando el cargo de jefe de Presupuesto Técnico donde adquirió conocimientos importantes del manejo presupuestal y en el Poder Judicial de Gerencia General de la ciudad de Lima desde el año 2018 hasta la actualidad, donde desempeña cargo de analista en sistemas en la Sub Gerencia de Control Patrimonial y Saneamiento. Asimismo, ha liderado equipos disciplinarios y funcionales para lograr los objetivos que las instituciones requieren, elabora proyectos de renovaciones tecnológicas y a su vez ha participado en un proyecto regulatorio de reportes crediticios.

2. Mag. Elmer Llanos Marrufo DNI: 27289372

Estudio:

Magister en Ciencias Económicas con mención: Gestión Pública y Desarrollo Social en la U. Nacional de Trujillo y contador público en el alma mater de César Vallejo. Diplomado en contrataciones del Estado y Simplificaciones administrativas.

Experiencia:

Tiene 20 años de experiencia, actualmente es coordinador de la Corte Superior de Justicia de Cajamarca, también asumió funciones en el Gobierno Regional como director de Contabilidad, trabajó en la Municipalidad de Celendín en la Sub Gerencia y en Chota ocupando el cargo de Sub Gerente de dicha área. Participó en diferentes capacitaciones como son las siguientes: Elaboración de los Estados Financieros, Presupuestos Participativos con enfoque de consecución de Resultados, Procesos de Endeudamientos Financieros, Aplicaciones de normatividades en la parte sectorial de un Estado.

3. Mag. Lizbeth Carolina Mendoza Barrientos DNI: 40009807

Estudio:

Magister en Gestión pública en la Universidad César Vallejo y Post- grado en Auditoría en la Gestión Empresarial en UNMSAM. Realizó diplomado en ESAN de Programa de Especialización del NIIFS/NICC.

Experiencia:

Tiene 15 años de experiencia laboral, actualmente labora en el Poder Judicial como especialista Contable, encargada de inspección y análisis de cuentas contables y participa en los cierres de período. Por otra parte, lleva coordinaciones con las otras dependencias de la Unidad Ejecutora, elabora las conciliaciones y da seguimiento al tema de depuraciones en el tema de saneamientos de bienes.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Título de la investigación:	Control Interno y Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial vulnerable
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control Interno y Gestión de Bienes Patrimoniales

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias:

Nombre completo: ANTONY RAMIREZ ESPINOZA
 DNI: 41200370
 Profesión: INGENIERO DE SISTEMAS DE INFORMÁTICA
 Grado: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA



Firmado digitalmente por RAMIREZ ESPINOZA, Antony FAU 20159981216 soft
 Motivo: Soy el autor del documento
 Fecha: 01.08.2023 11:12:44 -05:00

Firma del Experto



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Título de la investigación:	Control Interno y Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023.
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial vulnerable
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control Interno y Gestión de Bienes Patrimoniales

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias:

Nombre completo: Elmer Llanos Marrufo
DNI: 27289372
Profesión: Contador Público
Grado: Maestro en Ciencias Económicas
Mención: Gestión Pública y Desarrollo Local



Mg. Elmer Llanos Marrufo
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 02 - 4451

Firma del Experto

Validación N° 2

Título de la investigación:	Control Interno y Gestión de Bienes Patrimoniales en una entidad Pública de la Administración de Justicia de la Ciudad de Lima, 2023
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial vulnerable
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control Interno/Gestión de bienes Patrimonial

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias:

Nombre completo: Lizbeth Carolina Mendoza Barrientos

DNI: 40009807

Profesión: Contadora Pública

Grado: Mg en Gestión Pública



Firma del experto

ANEXO 4: Instrumento elabora para su aplicación

Este cuestionario es de carácter anónimo, que consta 27 preguntas los cuales será respondido por cada colaborador de la entidad pública; se espera que se responda con la verdad marcando la opción que dé respuesta de manera pertinente, teniendo en cuenta la siguiente escala likert valorativa.

ESCALA DE MEDIDA	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre				
	1	2	3	4	5				
Variable 1: Control Interno									
Dimensión 1: Ambiente de Control					1	2	3	4	5
1	¿Usted, considera que se cumplen con los protocolos éticos respecto al ambiente de control?								
2	¿Usted, considera que se cumple la responsabilidad como valor fundamental para el cumplimiento de las actividades asignadas?								
3	¿Usted, considera que las capacitaciones que se realizan ayudan en el cumplimiento de las metas?								
Dimensión 2: Información y Comunicación					1	2	3	4	5
4	¿Usted, considera que los sistemas de información están debidamente instalados para la realización de actividades?								
5	¿Usted, considera que la información es confidencial por cada área de trabajo?								
6	¿Usted, considera que se debe realizar una supervisión y revisión constante de los registros?								
7	¿Usted, considera que se desarrolla la comunicación asertiva para el cumplimiento de metas de manera oportuna?								
Dimensión 3: Actividades de Control					1	2	3	4	5
8	De acuerdo a su experiencia ¿Cree que es necesario conocer las normativas para tener un buen desempeño laboral?								
9	Según su conocimiento ¿Considera que se da cumplimiento a las Normas de Control Interno en el logro de objetivos?								
10	¿Usted, considera que el manual procedimientos deben estar debidamente actualizados?								
11	¿Usted, considera que existen políticas administrativas en la toma de decisiones?								
Dimensión 4: Evaluación de Riesgo					1	2	3	4	5
12	¿Usted, considera que se promueve una cultura de administración de riesgos para disminuir las mermas de bienes?								

13	¿Usted, considera que las políticas administrativas son necesarias para evaluar riesgos futuros en la entidad?					
14	¿Usted, considera que es importante contar con una matriz de administración de riesgos?					
15	¿Usted, considera que se realiza un previo análisis de riesgos en el cumplimiento de metas?					
Dimensión 5: Supervisión		1	2	3	4	5
16	¿Usted, considera que se realiza una supervisión de las gestiones administrativas en las labores cotidianas?					
17	¿Usted, considera que la supervisión es una buena estrategia que disminuye la corrupción?					
18	¿Usted, considera que las medidas correctivas han sido favorables en la parte administrativa de la entidad?					

Variable 2: Gestión de Bienes Patrimoniales						
Dimensión 1: Alta de Bienes		1	2	3	4	5
1	¿Usted, considera que es pertinente que el alta de bienes se genere por la fase de reposición de bienes?					
2	¿Usted, considera que no es pertinente que el alta de bienes se genere por la fase de saneamiento de bienes?					
3	¿Usted, considera que se toman acciones administrativas respecto al saneamiento de los bienes patrimoniales?					
Dimensión 2: Baja de Bienes		1	2	3	4	5
4	¿Usted, considera que los bienes de la administración de Justicia están en un estado de excedencia?					
5	¿Usted, considera que se realizan un registro adecuado y manera eficiente de la baja de bienes en la administración de Justicia?					
6	¿Usted, considera que los bienes muebles de la administración de Justicia se encuentran en obsolescencia técnica?					
Dimensión 3: Administración de Bienes		1	2	3	4	5
7	¿Usted, considera que todos los colaboradores tienen conocimiento de los procedimientos básicos de actos de administración en el área patrimonial?					
8	¿Usted, considera que los colaboradores tienen conocimiento de los actos administrativos establecidos en el módulo muebles SINABIP?					
9	¿Usted, considera que los colaboradores registran los actos de administración en el módulo aplicativo muebles SINABIP de manera adecuada?					

Propuesta para mejorar el ambiente de control de la Administración de Justicia

Finalidad: El plan de mejora servirá para gestionar eficientemente los bienes patrimoniales de la entidad que son datos de alta y/o baja durante el ejercicio.

La administración de Justicia es una institución pública que verifica el cumplimiento de las normativas y las leyes que se dictaminan en el país, con lo que garantizan el cuidado adecuado de los bienes de la ciudadanía, asimismo protegen sus derechos. En la entidad se cuenta con colaboradores nombrados con la ley 728 y CAS 1057 que ejercen sus respectivas funciones de acuerdo a cada área a la cual pertenecen.

En el estudio realizado se tuvo como prioridad en poder identificar si el control interno interviene de manera positiva al momento de administrar los bienes patrimoniales. Es así que se elaboró el cuestionario con preguntas relacionadas a las dimensiones encontradas en las variables y las cuales facilitaron en la recopilación de la información requerida.

Al finalizar la investigación se identificó que dos componentes del control interno tienen menor correlación teniendo como resultado lo siguiente: información & comunicación (0,457) y actividades de control (0,504) a diferencia de los otros componentes. Es por ello que se considera proponer un plan de mejora basado al ambiente de control que arrojó un alto porcentaje de (7,88), ya que al mejorar en este aspecto favorecerá de manera positiva en los demás componentes y específicamente en las dimensiones mencionadas anteriormente. Teniendo en cuenta que es la base principal del control interno según las investigaciones realizadas. Para lo cual se planteará los objetivos, estrategias, y tareas de acuerdo al esquema planteado por la Contraloría General en año 2006 sobre el control interno, del mismo modo se asignarán los responsables y delimitará el tiempo en lo se debe de ejecutar.

Normas fundamentales del ambiente de control: Filosofía en la parte direccional, la integridad y los valores éticos, gestión de estrategias, estructuras organizacionales, competencias profesionales, designación de los responsables y autoridades, finalmente los órganos de controles institucionales.

Entonces finalmente se puede decir que es de suma importancia que se optimice eficientemente el ambiente de control, pues de ello depende fortalecer el clima laboral y fomentar una cultura organizacional de calidad, que a su vez influye en el desempeño efectivo de los colaboradores dentro de la organización, caso contrario se debilita en todas las funciones y operaciones que pueda realizar generando que no se cumpla con lo proyectado en el periodo establecido.

Plan de mejora

Objetivos	Estrategia	Acciones	Tiempo	A quién va dirigido	Responsable	Lo que se quiere lograr
Fortalecer la filosofía Direccional	Servicio	Crear un espacio para la atención personalizada para a las quejas o sugerencias que se presenten.	Octubre/noviembre 2023	Gerencia General	El Gerente General	Generar un ambiente de confianza entre todo el personal y la sociedad de esta manera trabajar de forma cooperativa entre todos. Asimismo, cada colaborador asuma su compromiso con la entidad.
	Innovación	Habilitar el acceso a los sistemas de conceptos básicos sobre la gestión pública.	Octubre 2023	Área administrativa		
Evaluar las Competencias Profesionales	Habilidades	Realizar un taller de socialización e integración entre todo el equipo de trabajo para tratar los temas de registros patrimoniales.	Noviembre 2023	Todo el personal y al gerente administrativo	Gerente de Recursos Humanos	Personal capacitado para cada área de trabajo y potenciarlos de manera permanente para que realicen sus actividades eficientemente.
	Capacidades	Brindar curso sobre los manejos del SIAF y SIGA en los sistemas actualizados.	Diciembre del 2023	Todo el personal del área contable y presupuesto.	Sub Gerente de Contabilidad y Patrimonio.	
Fomentar la práctica de los valores éticos	Comunicación	Cursos de tipos de comunicación asertiva y ética profesional en el entorno laboral.	Noviembre 2023	Todos los colaboradores	Gerencia de RR. HH	Crear un clima laboral competente, en las cuales se priorice el compromiso con la organización y una conducta adecuada para respetar las normatividades. De este modo no se presenten irregularidades que perjudiquen a la entidad.
	Liderazgo	Curso de capacitación sobre el nacimiento de nuevos líderes competitivos e íntegros en su formación profesional y laboral.	Diciembre 2023	Todos los colaboradores		

Objetivos	Estrategia	Acciones	Tiempo	A quién va dirigido	Responsable	Lo que se quiere lograr
Elaborar planes estratégicos para afrontar los riesgos.	Planificación prospectiva	Elaborar planes sistemáticos automatizados para mitigar riesgos que se presentan en los cierres del periodo por registros erróneos en los sistemas. Asimismo, crear copia de protección de informes realizados.	Enero 2023	Personal de Informática	Gerente de Sistemas e Informática	El registro óptimo de los bienes en el sistema para el oportuno cierre financiero tanto trimestrales y anuales.
Actualizar los esquemas Organizacionales	Implementación del Manual de Control Alterno.	Diseñar estructuras organizacionales para realizar las programaciones correspondientes respecto a las actividades a ejecutarse teniendo en cuenta el manual actualizado de las funciones direccionales.	Enero 2023	Área administrativa	Gerente General	El cumplimiento de los objetivos institucionales teniendo una programación correcta sobre las adquisiciones o las diferentes contrataciones que suelen realizarse en el tiempo estipulado.
Órganos de controles Institucionales	Confiabilidad en la información	Evaluación constante de la filtración de los registros y el procesamiento de estos mismos.	Noviembre 2023	Área del OCI	Gerente encargado del OCI	Mantener la confiabilidad de todos los documentos para los procesos administrativos que intervienen en la gestión eficaz del bien patrimonial.
Establecer una Jerarquía para el desarrollo de las actividades	Delegación de funciones y responsabilidades	Limitar la delegación de las autoridades correspondientes de esta manera supervisar el cumplimiento de las laborales designadas de manera equitativa.	Noviembre 2023	Área administrativa	Personal designado por el gerente	Las relaciones entre colaboradores y la gerencia será efectiva, dado que la comunicación será directa. Con lo que también se disminuirá las descoordinaciones entre el área contable y patrimonial.

Presupuesto necesario para la Ejecución del Plan

Nº	Actividades	Cantidad requerida	Institución encargada	Presupuesto Aprox.
1	Talleres necesarios para el personal	7	Área de RR. HH	S/ 6,000.00
2	Cursos de capacitaciones	1 mes	Universidad UPC	S/ 10,000.00
3	Habilitación de nuevos Software	1	Personal encargado	S/ 2,500.00
4	Implementación de áreas de soporte	1	Administración de Justicia	S/ 4,000.00
5	Supervisión de las actividades alternas	1	Colaborador del área patrimonial	S/ 4,500.00
6	Diseño del esquema organizacional	1	Personal especializado	S/ 2,000.00
TOTAL				S/ 29,000.00

Nota: El presupuesto estipulado pasará de acuerdo a las instituciones encargadas hasta llegar a la institución pertinente.