



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**EFFECTO DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO
PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CANCHIS, 2022**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

AUTOR:

BACH. ABRAHAM WILFREDO QUINTANILLA YEPEZ

ASESOR:

DR. ZENON LATORRE VALDEIGLESIAS

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-4739-9015

CUSCO – PERÚ

2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: EFFECTO DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS, 2022.

Presentado por: BACH. ABRAHAM WILFREDO QUINTANILLA YEPEY DNI N° 47630805

presentado por: DNI N°:

Para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 08 de mayo de 2025

Firma

Post firma Zenon La Torre Valdeiglesias,

Nro. de DNI 23849024

ORCID del Asesor 0000-0003-4739-9015

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid:** 27259:456950457

BACH. QUINTANILLA YÉPEZ, ABRAH

EFFECTO DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAN...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:456950157

Fecha de entrega

8 may 2025, 9:15 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

8 may 2025, 9:20 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS FINAL-Abraham Wilfredo Quintanilla Yépez 31.03.25.docx

Tamaño de archivo

2.3 MB

127 Páginas

27.330 Palabras

153.418 Caracteres

9% Overall Similarity

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

Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 15 words)

Exclusions

- ▶ 1 Excluded Source

Top Sources

- 7%  Internet sources
- 0%  Publications
- 7%  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.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **EFFECTO DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS, 2022** de la Br. Br. **ABRAHAM WILFREDO QUINTANILLA YEPEZ**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **TREINTA Y UNO DE MARZO DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 06 de Mayo del 2025

Mg. MARTA ISABEL OLARTE CABRERA
Primer Replicante

Mg. RUTH DELGADO CERECEDA
Segundo Replicante

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA
Primer Dictaminante

Mg. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Segundo Dictaminante

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi familia, quienes han sido mi fuente inagotable de apoyo, comprensión y motivación en cada paso de mi formación académica. A mis padres, por su amor incondicional y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia. A mis amigos y seres queridos, por su compañía y aliento en los momentos más desafiantes. A ustedes, les debo cada logro que he alcanzado.

Atte. Quintanilla Yépez, Abraham Wilfredo

Agradecimiento

Agradezco profundamente a Dios, por darme la fortaleza y sabiduría necesarias para culminar esta etapa de mi vida. A mi familia, por su apoyo constante y su fe en mis capacidades.

Extiendo mi agradecimiento a mis asesores y profesores, quienes con su orientación y conocimientos me guiaron en el desarrollo de esta tesis. A mis compañeros de estudio y colegas, por compartir experiencias y aprendizajes valiosos a lo largo del camino. Finalmente, agradezco a todas las personas que, de una u otra forma, contribuyeron a este logro, permitiéndome crecer personal y profesionalmente.

Atte. Quintanilla Yépez, Abraham Wilfredo

Índice general

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Índice general	III
Lista de cuadros	V
Lista de figuras	VII
Resumen	IX
Abstract	X
INTRODUCCIÓN	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	7
a. Problema general	7
b. Problemas específicos	7
1.3. Justificación de la investigación	7
1.4. Objetivos de la investigación	9
a. Objetivo general	9
b. Objetivos específicos	9
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	10
2.1. Bases teóricas	10
2.2. Marco conceptual	36
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación	39
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	46
3.1. Hipótesis	46
a. Hipótesis general	46
b. Hipótesis específicas	46
3.2. Identificación de variables	46
3.3. Operacionalización de variables	48
IV. METODOLOGÍA	49
4.1. Ámbito de estudio	49
4.2. Tipo y nivel de investigación	50
4.3. Unidad de análisis	51
4.4. Población de estudio	52

4.5. Tamaño de muestra	52
4.6. Técnicas de selección de muestra	52
4.7. Técnicas de recolección de información	53
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	55
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	55
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	57
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	57
5.2. Pruebas de hipótesis	83
5.3. Discusión	89
CONCLUSIONES	95
RECOMENDACIONES	97
REFERENCIAS	99
ANEXOS	105
Anexo I: Matriz de consistencia	106
Anexo II: Matriz operacional	107
Anexo III: Matriz instrumental del control interno	108
Anexo IV: Matriz instrumental del registro patrimonial	109
Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta	110
Anexo VI: Base de datos	112
Anexo VII: Reporte del SPSS	113

Lista de cuadros

Cuadro 1 Operacionalización de variables	48
Cuadro 2 Ficha técnica	54
Cuadro 3 Confiabilidad del instrumento representado en cada variable	55
Cuadro 4 Procedimientos de los datos.....	56
Cuadro 5 Control interno y registro patrimonial	57
Cuadro 6 Nivel estratégico del control interno y registro patrimonial	58
Cuadro 7 Nivel directivo del control interno y registro patrimonial	60
Cuadro 8 Nivel operativo del control interno y registro patrimonial	61
Cuadro 9 Normas establecidas en el nivel estratégico del control interno.....	63
Cuadro 10 Políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno.....	64
Cuadro 11 Estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno.....	65
Cuadro 12 Procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno	66
Cuadro 13 Supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno	67
Cuadro 14 Monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno	68
Cuadro 15 Cumplimiento de objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno	69
Cuadro 16 Actividades de prevención del control interno	70
Cuadro 17 Actividades de corrección del control interno	71
Cuadro 18 Información y comunicación del control interno.....	72
Cuadro 19 Registro de altas de bienes.....	73
Cuadro 20 Codificación de bienes.....	74
Cuadro 21 Custodia del bien patrimonial	75
Cuadro 22 Informe técnico sobre la baja de bienes.....	76
Cuadro 23 Determinación del valor del bien.....	77
Cuadro 24 Disposición de los bienes de baja cuantía.....	78
Cuadro 25 Verificación del inventario patrimonial.....	79
Cuadro 26 Revisión física de los bienes.....	80
Cuadro 27 Revisión documentaria del registro patrimonial.....	81
Cuadro 28 Estado de conservación de los bienes patrimoniales	82
Cuadro 29 Prueba de normalidad	83
Cuadro 30 Prueba general de Tau_b de Kendall	84
Cuadro 31 Prueba específica 01 de Tau_b de Kendall.....	85

Cuadro 32 Prueba específica 02 de Tau_b de Kendall.....	87
Cuadro 33 Prueba específica 03 de Tau_b de Kendall.....	88

Lista de figuras

Figura 1 Alta de bienes patrimoniales	24
Figura 2 Baja de bienes patrimoniales.....	25
Figura 3 Bienes patrimoniales a ser inventariados	27
Figura 4 Bienes patrimoniales no inventariables.....	27
Figura 5 Finalidades del Sistema Nacional de Bienes Estatales	28
Figura 6 Garantías del Sistema Nacional de Bienes Estatales	29
Figura 7 Inscripción de dominio y otras acciones de saneamiento	30
Figura 8 Inscripción de dominio de bienes inmuebles	31
Figura 9 Causales del alta de bienes patrimoniales	32
Figura 10 Identificación del bien mueble patrimonial.....	33
Figura 11 Alcance del registro patrimonial	34
Figura 12 Información que contiene el registro.....	34
Figura 13 Eliminación del registro erróneo de un bien mueble patrimonial.....	35
Figura 14 Causales para la baja de bienes patrimoniales	36
Figura 15 Ubicación geográfica en la municipalidad provincial de Canchis.....	49
Figura 16 Nivel descriptivo	51
Figura 17 Control interno y registro patrimonial	57
Figura 18 Nivel estratégico del control interno y registro patrimonial	59
Figura 19 Nivel directivo del control interno y registro patrimonial	60
Figura 20 Nivel operativo del control interno y registro patrimonial.....	62
Figura 21 Normas establecidas en el nivel estratégico del control interno	63
Figura 22 Políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno	64
Figura 23 Estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno.....	65
Figura 24 Procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno.....	66
Figura 25 Supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno.....	67
Figura 26 Monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno.....	68
Figura 27 Cumplimiento de objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno	69
Figura 28 Actividades de prevención del control interno.....	70
Figura 29 Actividades de corrección del control interno	71
Figura 30 Información y comunicación del control interno	72
Figura 31 Registro de altas de bienes	73

Figura 32 Codificación de bienes	74
Figura 33 Custodia del bien patrimonial	75
Figura 34 Informe técnico sobre la baja de bienes	76
Figura 35 Determinación del valor del bien	77
Figura 36 Disposición de los bienes de baja cuantía	78
Figura 37 Verificación del inventario patrimonial	79
Figura 38 Revisión física de los bienes	80
Figura 39 Revisión documentaria del registro patrimonial	81
Figura 40 Estado de conservación de los bienes patrimoniales.....	82

Resumen

La investigación titulada “Efecto del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022” tuvo como objetivo “Determinar la influencia del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022”. Para lograr esto, se empleó un marco metodológico de tipo aplicada utilizando un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo y diseño no experimental, la muestra la muestra estuvo conformado por 30 funcionarios de la municipalidad, las técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental y como instrumentos se consideró el cuestionario y la guía de análisis documental, donde los datos recopilados fueron procesados mediante el software estadístico SPSS y mediante el Microsoft Excel.

Se concluye que tras aplicar la prueba de Tau_b de Kendall y evaluar el coeficiente de correlación, con valores de significancia inferiores a 0.05 y un coeficiente de correlación de 0.740 respectivamente, se confirma la hipótesis alterna y se rechaza la nula. Estos resultados destacan la notable influencia del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, Estos hallazgos resaltan la significativa influencia del control interno en el registro patrimonial de la municipalidad provincial de Canchis. La influencia se debe principalmente a que un sistema de control interno robusto y bien implementado facilita la precisión en el registro de activos, asegura la transparencia en la gestión de recursos públicos y fortalece la rendición de cuentas. Esto se traduce en una administración más eficiente de los activos municipales y en una mayor confianza por parte de la comunidad en las prácticas administrativas de la entidad gubernamental.

Palabras clave: Control interno, registro patrimonial.

Abstract

The research titled "Effect of internal control on the asset registry in the provincial municipality of Canchis, 2022" had the objective of "Determining the influence of internal control on the asset registry in the provincial municipality of Canchis, 2022." To achieve this, a applied methodological framework was used using a descriptive level quantitative approach and non-experimental design, the sample was made up of 30 municipal officials, the techniques used were the survey and documentary analysis and as instruments The questionnaire and the documentary analysis guide were considered, where the data collected was processed using the SPSS statistical software and Microsoft Excel.

It is concluded that after applying Kendall's Tau_b test and evaluating the correlation coefficient, with significance values less than 0.05 and a correlation coefficient of 0.740 respectively, the alternative hypothesis is confirmed and the null hypothesis is rejected. These results highlight the notable influence of internal control on the property registry in the provincial municipality of Canchis. These findings highlight the significant influence of internal control on the property registry of the provincial municipality of Canchis. The influence is mainly due to the fact that a robust and well-implemented internal control system facilitates accuracy in asset registration, ensures transparency in the management of public resources, and strengthens accountability. This translates into more efficient administration of municipal assets and greater confidence on the part of the community in the administrative practices of the government entity.

Keywords: Internal control, Asset registry.

Introducción

El objetivo principal de este estudio es: “Determinar la influencia del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022”. Para respaldar este análisis, se ha recurrido a una variedad de fuentes de información que constituyen la base esencial de la investigación. Es importante destacar que el control interno y un buen registro patrimonial son fundamentales en las municipalidades por varias razones clave. Primero, el control interno ayuda a asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y responsable, protegiendo contra el fraude, el mal uso y el desperdicio. Un registro patrimonial preciso proporciona una visión clara de los activos y pasivos municipales, facilitando la planificación financiera y presupuestaria adecuada. Además, ambos elementos son cruciales para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas ante los ciudadanos y las autoridades reguladoras, promoviendo así la confianza pública en la gestión municipal. Esto contribuye a una administración más efectiva y orientada al servicio público, beneficiando directamente a la comunidad local.

La estructura de la investigación se divide en cinco secciones distintas.

I. Planteamiento del problema: proporciona una visión detallada de la formulación del problema, abordando la situación actual, identificando problemas específicos y estableciendo los objetivos de la investigación, además de justificar el estudio en contexto.

II. Marco teórico conceptual: se centra en el marco teórico, donde se lleva a cabo la recopilación de información proveniente de diversas fuentes. Aquí se elabora un marco conceptual.

III. Hipótesis y variables: se establecen hipótesis basadas en la definición de variables, ofreciendo así un fundamento teórico sólido para la investigación.

IV. Metodología: se detalla la metodología de investigación, especificando el enfoque, tipo, nivel, método y diseño del estudio. Además, se describe la población y muestra seleccionadas, así como la técnica e instrumento de recolección de datos utilizados en el proceso investigativo.

IV. Resultados y discusión: los cuales son derivados del análisis de datos, donde se incluye el procesamiento de la información recopilada, la evaluación de la confiabilidad del estudio, la realización de pruebas de hipótesis y un análisis exhaustivo de las distribuciones de frecuencia obtenidas.

Finalmente se realizan las conclusiones y recomendaciones generadas a partir de los resultados obtenidos al término de la investigación, brindando así una síntesis de los hallazgos y ofreciendo orientaciones prácticas para futuras investigaciones o acciones pertinentes. El estudio se complementa con referencias bibliográficas y anexos que respaldan el desarrollo del estudio.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

A nivel internacional, la gestión de las instituciones públicas enfrenta el desafío de modernizar y hacer claros sus procesos para lograr una administración eficiente y efectiva. Estas instituciones manejan recursos presupuestales que deben ser implementados y controlados con rigor para cumplir sus objetivos. La correcta gestión presupuestal no solo permite cubrir las necesidades básicas de los ciudadanos, sino que también fomenta el crecimiento económico, la inclusión social y la mejora de la calidad de vida en general.

La modernización de las instituciones públicas, impulsada por la globalización, implica la adopción de tecnologías y procesos innovadores que favorecen una gestión más transparente y controlada, lo cual a su vez permite una gobernanza más eficiente y centrada en las necesidades de la población, esta situación no es ajeno al contexto del Perú, donde los tres niveles de gobierno (nacional, regional y local) son responsables de implementar estrategias económicas orientadas al bienestar social o bien común, donde cada nivel de gobierno tiene competencias específicas y acceso a recursos presupuestarios o financieros que deben ser gestionados de manera eficiente para alcanzar los objetivos planteados, es decir, el uso adecuado de estos recursos es clave para satisfacer las necesidades básicas de la población a través de la ejecución de obras públicas y proyectos.

Ahora para realizar estos proyectos, las instituciones públicas requieren acceso a bienes y servicios que permiten la materialización de las obras. Aquí, el concepto de "activos" juega un papel importante. Los activos se dividen en dos categorías: patrimoniales y no patrimoniales. Dentro de los activos patrimoniales, se encuentran los activos fijos (que pueden depreciarse a lo largo del tiempo, como maquinaria o edificaciones) y los activos no depreciables (que no pierden valor, como terrenos). Estos recursos son esenciales para llevar a cabo las funciones gubernamentales y garantizar el cumplimiento de los proyectos que

responden a las necesidades de la población en este sentido la modernización de la gestión pública no solo implica la incorporación de tecnología, sino también una adecuada administración de los recursos disponibles en todos los niveles de gobierno, asegurando que se utilicen para satisfacer las necesidades y promover el bienestar de la sociedad.

En este contexto, los gobiernos locales, como los municipios, juegan un papel clave, ya que representan a las regiones y se encargan de promover el bienestar de la población mediante la prestación de servicios esenciales, como infraestructura urbana, salud, educación, entre otros. El buen manejo del presupuesto y de los servicios que proveen es fundamental para asegurar un desarrollo equilibrado y sostenible de sus territorios. De hecho, los municipios tienen la responsabilidad de gestionar de manera transparente y eficiente, garantizando que los recursos lleguen a quienes más lo necesitan y promoviendo el bienestar colectivo.

Desde este enfoque, el control patrimonial dentro de los municipios desempeña un papel crucial para asegurar la adecuada gestión y uso de los bienes muebles que forman parte del patrimonio público donde las actividades de los municipios, como parte de su función de proporcionar servicios y gestionar recursos, deben seguir las disposiciones del Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA), cuyo ente rector es la Dirección General de Abastecimiento, de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1439 y su reglamento aprobado mediante el Decreto Supremo N° 217-2019-EF. Este marco normativo establece reglas claras para la gestión de los bienes muebles patrimoniales en las entidades públicas además la Directiva N° 006-2021-EF/54.01 ha sido clave en regular específicamente la gestión de estos bienes. Su objetivo principal es asegurar que los bienes muebles que son propiedad de las entidades del sector público sean gestionados de manera eficiente y estén debidamente incorporados en los registros patrimoniales, lo que permite un control riguroso y transparente de estos recursos.

El propósito de este control patrimonial es prevenir hechos negativos como el robo, el deterioro físico, los daños, y minimizar los riesgos de fraude. Mantener un registro actualizado y adecuado de los bienes patrimoniales ayuda a las instituciones públicas, como los municipios, a resguardar su patrimonio, garantizando que se utilicen de manera óptima para cumplir con sus funciones y objetivos. De esta forma, se busca proteger los recursos públicos y asegurar que estos se destinen al bienestar de la población y al desarrollo local.

La municipalidad provincial de Canchis regula el control de sus bienes patrimoniales, sin embargo, se ha podido observar que en la entidad existen algunas deficiencias en el control patrimonial, debido al deficiente control, registro, verificación, en el procedimiento de alta y baja de bienes muebles patrimoniales, en consecuencia, a ello, existen diferencias en el registro contable frente al registro patrimonial, para ello el problema que existe en el control de estos bienes patrimoniales se debe principalmente a tres aspectos, el primero referido a el procedimiento de alta de los bienes muebles patrimoniales, se logró observar que el problema radica en algunos casos en el procedimiento de registro de los bienes muebles al momento de la incorporación de un bien mueble patrimonial sin estar considerado en el catálogo nacional de los bienes estatales o viceversa, así como también se observó que muchos bienes están registrados con cuentas contables que no corresponden a los bienes muebles o bienes con la asignación de cuentas (activo fijo y cuentas de orden) erróneo.

Este error se presenta cuando las áreas usuarias de la Municipalidad Provincial de Canchis solicitan bienes muebles patrimoniales utilizando un clasificador presupuestal incorrecto. El clasificador presupuestal es una herramienta clave que asigna códigos específicos a cada gasto o bien, con el fin de organizar y controlar los recursos públicos de manera adecuada. Si se usa un clasificador presupuestal equivocado al solicitar los bienes, el registro de estos bienes en el sistema patrimonial puede ser incorrecto, lo que genera discrepancias entre el registro patrimonial y el registro contable.

Por ejemplo, si un bien se registra bajo una categoría de activo o cuenta contable que no corresponde, se distorsionan los informes financieros y patrimoniales, haciendo que la información sobre los activos de la entidad no refleje su valor ni ubicación real. Esto afecta la precisión y la coherencia de los datos, lo que puede ocasionar problemas en la toma de decisiones, auditorías o evaluaciones sobre el estado financiero de la municipalidad. Además, la Oficina del Control Patrimonial maneja un sistema para el registro de los bienes patrimoniales que es diferente del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) – Módulo Patrimonio, lo que agrava el problema. Al no estar ambos sistemas interconectados o integrados, se generan registros duplicados o inconsistentes, ya que los datos que se introducen en uno de los sistemas no se actualizan automáticamente en el otro. Esto puede dar lugar a que los bienes no estén registrados de manera coherente entre los sistemas, profundizando el desajuste entre el registro contable (que sigue los principios contables) y el registro patrimonial (que debe reflejar el valor y estado real de los bienes).

Otro aspecto que es considerado un aspecto crítico es la toma de inventarios de los bienes muebles, en razón a que se carece de los recursos económicos, financieros y humanos para realizar el procedimiento de revisión, verificación física y documentaria de los bienes muebles además de no verificar el inventario según el estado de conservación y sus características. Finalmente existe el problema de dar de baja los bienes muebles patrimoniales de acuerdo con lo señalado por la directiva vigente. La Municipalidad Provincial de Canchis ha establecido normativas para regular el control de sus bienes patrimoniales, pero enfrenta varias deficiencias en su implementación, lo que afecta negativamente su gestión. Las principales deficiencias se observan en el control, registro y verificación de los procedimientos de alta y baja de bienes muebles patrimoniales, generando discrepancias entre el registro contable y el registro patrimonial, entre los problemas identificados tenemos:

Procedimiento de alta de bienes muebles patrimoniales: Uno de los problemas más importantes es el registro incorrecto de los bienes en el momento de su incorporación al patrimonio. En algunos casos, los bienes no están debidamente incluidos en el catálogo nacional de bienes estatales o, por el contrario, se registran bienes que no deberían estar en dicho catálogo. Esto genera una discrepancia entre el registro patrimonial y contable, afectando la precisión de la información. Además, se ha detectado que varios bienes están asignados a cuentas contables erróneas, ya que se utilizan categorías incorrectas como "activo fijo" o "cuentas de orden". Esta clasificación incorrecta puede llevar a errores financieros y contables, afectando los informes y la toma de decisiones además que las áreas usuarias también han contribuido al problema al realizar requerimientos de bienes con clasificadores presupuestales incorrectos, lo que provoca una descoordinación entre los sistemas de gestión de bienes y los registros contables.

Sistemas desintegrados: La Oficina del Control Patrimonial maneja un sistema propio para el registro de los bienes patrimoniales que no está integrado con el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) – Módulo Patrimonio. Esta falta de integración entre sistemas dificulta la consistencia y coherencia de los registros patrimoniales y contables, agravando las diferencias entre ambos.

Toma de inventarios: La falta de recursos económicos, financieros y humanos impide que se realice una adecuada toma de inventarios de los bienes muebles. La revisión, verificación física y documentaria de los bienes no se lleva a cabo con la frecuencia ni el detalle necesarios, además, la falta de un inventario actualizado que refleje correctamente el estado de conservación y las características de los bienes limita el control adecuado y aumenta los riesgos de deterioro, robo o mal uso de los activos.

Baja de bienes patrimoniales: El procedimiento de baja de bienes patrimoniales es el proceso mediante el cual una entidad pública retira de su inventario bienes que ya no son útiles, están obsoletos, han sufrido deterioro irreparable o han perdido su valor. Este procedimiento es fundamental para mantener un control eficiente sobre los activos de la entidad, ya que permite actualizar el registro patrimonial y asegurarse de que solo los bienes en uso o en buen estado sigan formando parte del inventario. En el caso de la Municipalidad Provincial de Canchis, aunque existen directivas vigentes que establecen los lineamientos para dar de baja los bienes muebles patrimoniales, no se están aplicando de manera rigurosa lo que genera varias dificultades que afectan la eficiencia del control patrimonial los problemas más resaltantes son: La Retención de bienes no útiles: Los bienes que ya no son útiles o que han perdido su valor siguen registrados en el inventario, lo que crea una distorsión en los registros patrimoniales, Ineficiencia en la gestión patrimonial: Al no dar de baja los bienes en desuso o deteriorados, se obstaculiza la capacidad de la entidad para tener una visión clara y actualizada de su patrimonio real. Esto puede llevar a decisiones equivocadas, como la compra innecesaria de nuevos bienes para sustituir activos que ya deberían haber sido dados de baja., Problemas contables: Los bienes que deberían haber sido retirados del inventario siguen influyendo en el registro contable, lo que puede generar desequilibrios financieros. El valor de los activos en los informes financieros no refleja la realidad, lo que afecta la transparencia y la precisión de los reportes financieros de la municipalidad, Dificultad en la verificación y control: Mantener bienes no útiles en el registro patrimonial también complica la toma de inventarios. Los funcionarios responsables del control patrimonial deben verificar físicamente los bienes en su posesión, y si existen bienes que ya no deberían estar en el inventario, esto aumenta la carga de trabajo y el margen de error en las verificaciones.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo el control interno influye en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022?

b. Problemas específicos

–¿Cómo el nivel estratégico del control interno influye en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022?

–¿Cómo el nivel directivo del control interno influye en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022?

–¿Cómo el nivel operativo del control interno influye en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

A lo largo de la investigación, se priorizó la justificación teórica como elemento clave del proceso. El objetivo principal fue ampliar y profundizar los conocimientos sobre el control interno en los niveles estratégico, directivo y operativo, y comprender cómo cada uno de estos aspectos influye en el registro patrimonial, para lograr este fin, se consideró fundamental basarse en fuentes de información confiables y actualizadas.

b. Justificación práctica

La justificación práctica de la investigación es fundamental porque proporciona a los empleados de la Municipalidad Provincial de Canchis un recurso valioso para mejorar su comprensión y aplicación de los principios de control interno, esto no solo contribuirá a su

desarrollo profesional, sino que también fortalecerá la gestión institucional y el manejo adecuado de los bienes patrimoniales.

c. Justificación metodológica

La investigación se refiere a la elección de los métodos, técnicas y procedimientos utilizados para llevar a cabo el estudio, y cómo estos contribuyen a alcanzar los objetivos planteados, en el contexto de la investigación sobre el control interno y su influencia en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis.

La justificación metodológica asegura que los métodos elegidos para la investigación son los más adecuados para responder a las preguntas planteadas y alcanzar los objetivos establecidos. Al utilizar un enfoque sistemático y riguroso, la investigación no solo generará información valiosa sobre el control interno y su influencia en el registro patrimonial, sino que también facilitará la implementación de mejoras prácticas en la gestión municipal, contribuyendo así al bienestar de la comunidad.

d. Justificación social

La investigación se centra en la relevancia y el impacto que esta tendrá en la comunidad y en la sociedad en general. En el contexto del estudio sobre el control interno y su influencia en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis.

La justificación social de esta investigación radica en su potencial para mejorar la gestión pública, fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, y promover el bienestar de la población. Al abordar el control interno y su influencia en el registro patrimonial, se busca contribuir al desarrollo sostenible de la Municipalidad Provincial de Canchis, beneficiando así a la comunidad en su conjunto además La investigación también tiene un impacto social al empoderar a los trabajadores de la municipalidad, proporcionándoles herramientas y conocimientos sobre la importancia del control interno. Esto puede mejorar

su desempeño laboral y fomentar un sentido de pertenencia y compromiso hacia la municipalidad y la comunidad.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022.

b. Objetivos específicos

- Determinar la influencia del nivel estratégico del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.
- Determinar la influencia del nivel directivo del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.
- Determinar la influencia del nivel operativo del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. *Control interno*

Park et al. (2017), el control interno en una organización se refiere a los procedimientos establecidos, que a menudo se implementan con el propósito de salvaguardar los activos y prevenir posibles fraudes, además de centrarse en la protección de los recursos, el autor examina las relaciones entre el control interno y los niveles de endeudamiento. En este contexto, se destaca la importancia de analizar de manera integral el papel del control interno, no solo como un mecanismo de seguridad, sino también como un factor que influye en las decisiones financieras y estratégicas de la entidad por otra parte para Razo (2016), el control interno se define como la implementación de un conjunto de medidas y procedimientos dentro de una organización. Su propósito fundamental es garantizar la protección de todos los activos institucionales y promover una gestión eficaz. Esto se logra mediante el establecimiento de directrices que regulan las operaciones diarias y los procesos administrativos, entonces diremos que el control interno no solo protege los activos de una organización, sino que también establece un entorno que promueve la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas, contribuyendo así a la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la entidad.

Estupiñán (2015), el control interno juega un papel fundamental en asegurar que las acciones planificadas se ejecuten de manera efectiva, esto se logra mediante la adopción de medidas disciplinarias que garantizan que dichas acciones se realicen según lo establecido en los planes iniciales.

Finalmente, en consideración a Mantilla (2015), el control interno en cualquier entidad se refiere a un conjunto de procedimientos y prácticas implementadas por los gerentes responsables de la administración. Estos gerentes juegan un papel crucial, ya que asumen la responsabilidad de gestionar la organización de manera efectiva para fomentar su funcionamiento regular y garantizar que se logren los objetivos establecidos.

Meléndez (2016), destaca que la estructura del sistema de control interno se compone de cinco componentes funcionales, que son esenciales para garantizar una gestión eficiente y efectiva en las organizaciones. Estos componentes se distribuyen en tres niveles distintos, que abarcan las esferas estratégicas, directivas y operativas.

2.1.1.1. Dimensiones de control interno

A. Control Interno a nivel estratégico

Según la Contraloría General de la República (2019), el control interno a nivel estratégico no solo es un mecanismo de seguridad, sino que también es un factor clave para la adaptación y el éxito de una organización en un entorno en constante cambio. Al permitir una evaluación continua de transformaciones y riesgos, este nivel de control garantiza que las entidades no solo reaccionen ante desafíos, sino que también anticipen oportunidades, asegurando así su relevancia y sostenibilidad a largo plazo. Además, Romero (2016), el nivel estratégico se refiere a la gestión integral de la organización, estableciendo un vínculo estrecho con su misión y los planes fundamentales para su consecución. Este tipo de control se centra en la capacidad de la organización para adaptarse a su entorno externo y en la consecución de sus objetivos y metas a largo plazo. Cuando se implementan sistemas de control estratégico, su propósito principal es evaluar la eficacia con la que se alcanzan esos objetivos y metas, garantizando así que la organización se mantenga alineada con su visión y responda adecuadamente a los desafíos y oportunidades del entorno

En otro punto de vista tenemos a Silva (2016), a nivel estratégico se gestan, planifican, lideran y supervisan las acciones de gran envergadura que permiten a la organización alinearse con los parámetros de competitividad de su entorno. Por lo tanto, quienes ocupan roles en este nivel asumen una carga significativa de responsabilidad. En el desempeño de sus funciones, deben desarrollar políticas y directrices de gran alcance, así como establecer los objetivos y metas fundamentales de la organización. Esta labor no solo implica una visión clara del futuro, sino también la capacidad de adaptarse a los cambios del entorno y de motivar a todos los miembros de la organización hacia la consecución de estos objetivos estratégicos.

A.1. Importancia del control interno a nivel estratégico

En base a los autores antes señalados podemos definir la importancia que tiene el control interno a nivel estratégico:

- a. Evaluación de transformaciones y riesgos:** En un entorno dinámico, las organizaciones deben ser capaces de identificar y responder a cambios significativos, ya sean económicos, tecnológicos, sociales o políticos. El control interno a nivel estratégico proporciona las herramientas necesarias para realizar un análisis exhaustivo de estos factores, permitiendo a los líderes anticipar y prepararse para posibles desafíos.
- b. Alineación estratégica:** Al identificar riesgos y oportunidades, el control interno contribuye a la formulación de estrategias apropiadas que guían a la organización hacia el logro de sus objetivos. Esto implica no solo la identificación de objetivos, sino también la adaptación de las estrategias existentes o la creación de nuevas que respondan a las condiciones del entorno.

- c. Planificación y toma de decisiones:** Este nivel de control es esencial para la planificación a largo plazo. Al definir la misión y visión institucional, las organizaciones establecen un marco claro que orienta sus decisiones y acciones. La claridad en estos aspectos ayuda a asegurar que todos los esfuerzos estén dirigidos hacia un objetivo común, facilitando la coherencia en la gestión.
- d. Gestión de recursos:** Un control interno efectivo a nivel estratégico también implica una gestión eficiente de los recursos disponibles. Esto incluye la asignación adecuada de capital humano, financiero y tecnológico, de modo que se optimicen los resultados y se minimicen los riesgos.
- e. Responsabilidad y rendición de cuentas:** La implementación de controles internos a nivel estratégico promueve una cultura de responsabilidad en la organización. Los líderes son responsables de cumplir con los objetivos estratégicos y de garantizar que las decisiones se tomen considerando el bienestar de la entidad y sus partes interesadas.

B. Control interno a nivel directivo

En este nivel, se toman decisiones de alto nivel que establecen la dirección general de la organización. Los componentes del control interno ayudan a los líderes a definir la misión y visión de la entidad, así como a identificar riesgos estratégicos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos a largo plazo. Aquí se gestionan las operaciones y se supervisa el rendimiento en relación con los objetivos establecidos. Los gerentes son responsables de implementar políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento de las normativas y la efectividad de las actividades de control.

La contraloría (2019), el control interno en el ámbito directivo orienta la evaluación de los procesos de control en toda la entidad. Este nivel implica la planificación, la gestión

presupuestaria y la supervisión que realizan los líderes del segundo y tercer nivel organizativo sobre los procesos que se encuentran dentro de su ámbito de competencia. Así, los directivos no solo son responsables de garantizar el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, sino que también juegan un papel crucial en la optimización de recursos y en la mejora continua de la gestión de la organización. Por otra parte Romero (2016), el nivel directivo se centra en la implementación de la estrategia organizativa, lo que implica traducir las metas y objetivos a largo plazo en acciones concretas y operativas. En este contexto, se establecen los arreglos esenciales de control que los miembros de la organización deben enfrentar en su día a día, asegurando que las actividades diarias estén alineadas con la visión y los objetivos estratégicos de la entidad. Además Silva (2016), indica que a nivel directivo se lleva a cabo una labor operacional centrada en la implementación de políticas y directrices provenientes de niveles superiores. Este nivel actúa como un canal de comunicación para facilitar que el nivel operativo pueda llevar a cabo obras, tareas o actividades destinadas a cumplir con los objetivos misionales del negocio.

B.1. Importancia del control interno a nivel directivo

En base a los autores antes señalados podemos definir la importancia que tiene el control interno a nivel directivo:

- a. Ejecución de estrategias:** El control táctico es fundamental porque se encarga de supervisar y guiar la ejecución de las estrategias definidas a nivel superior. A través de este control, se pueden identificar y corregir desvíos en tiempo real, asegurando que la organización se mantenga en la dirección correcta.
- b. Arreglos de control:** En el nivel directivo, se establecen procedimientos y políticas que sirven como guías para la toma de decisiones y el desempeño de las actividades. Estos arreglos de control son esenciales para garantizar que todos los miembros de

la organización comprendan sus roles y responsabilidades, lo que facilita una gestión más efectiva.

- c. Núcleo del sistema de control:** El control táctico constituye el núcleo del sistema de control interno de una organización, actuando como un mecanismo que integra y armoniza todos los demás controles. En este sentido, es considerado el "alma" del conjunto integral de controles, ya que permite que la organización funcione de manera cohesiva y coordinada.
- d. Adaptación y respuesta:** Además, el control táctico permite a la organización adaptarse rápidamente a cambios en el entorno. Al estar enfocado en la operación diaria, los directivos pueden identificar problemas, oportunidades de mejora y tomar decisiones informadas que beneficien a la organización en su conjunto.

C. Control interno a nivel operativo

La contraloría (2019), el control interno en el ámbito operativo se estructura con el objetivo de evaluar los riesgos relacionados con la posibilidad de que los procesos no alcancen sus objetivos. Este nivel se enfoca en las actividades y tareas específicas que se realizan en el día a día de la entidad, asegurando que cada operación esté alineada con los objetivos generales establecidos. A través de este control, se busca identificar y mitigar los riesgos que pueden afectar la eficiencia y eficacia de las operaciones, garantizando así que la entidad funcione de manera óptima y cumpla con sus metas.

Romero (2016), el nivel operativo se encarga de supervisar las actividades y métodos que utiliza una organización para producir los bienes y servicios que ofrece a sus consumidores y clientes. En este contexto, el control operativo se centra en cómo se gestionan y ejecutan los procesos diarios dentro de la organización, asegurando que sean eficientes y efectivos, además Silva (2016), a nivel operativo, se realiza principalmente una

labor física que incluye obras, tareas y actividades directamente relacionadas con los productos o servicios específicos de la organización o área. Este nivel de la entidad asume la responsabilidad de todas las actividades vinculadas.

C.1. Funciones del control operativo

- a. Supervisión de procesos:** Este nivel implica el monitoreo continuo de las operaciones para garantizar que se sigan los procedimientos establecidos. Se enfoca en la revisión de cada etapa del proceso de producción, desde la adquisición de materias primas hasta la entrega del producto final al cliente.
- b. Transformación de entradas en salidas:** El control operativo se refiere a la aplicación de medidas que regulan la transformación de entradas (recursos, insumos, etc.) en salidas (bienes y servicios). Esto significa que se evalúan tanto los recursos utilizados como el resultado final, asegurando que se cumplan los estándares de calidad y que se optimicen los recursos.
- c. Identificación y mitigación de riesgos:** A través de la supervisión de las actividades operativas, este nivel de control también tiene como objetivo identificar posibles riesgos que puedan afectar la producción. Esto puede incluir problemas en la cadena de suministro, fallos en la maquinaria o deficiencias en la capacitación del personal. La identificación temprana de estos riesgos permite implementar medidas correctivas a tiempo.
- d. Eficiencia y efectividad:** El control operativo busca maximizar la eficiencia de los procesos, lo que implica hacer más con menos recursos, así como garantizar la efectividad, es decir, que los bienes y servicios producidos realmente satisfagan las necesidades del mercado y de los clientes. Esto se traduce en una mayor satisfacción

del cliente y, en última instancia, en un mejor rendimiento financiero para la organización.

2.1.1.2. Componentes del control interno

Estupiñán (2015), en conjunto, estos cinco componentes forman un sistema cohesionado que ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos, minimizar riesgos y mantener una gestión eficiente y responsable. El autor identifica cinco componentes interrelacionados del control interno, que son:

A. Ambiente de control

Este componente establece el tono de la organización y refleja la cultura y los valores que guían el comportamiento de todos los empleados. Un ambiente de control sólido fomenta la integridad y la responsabilidad.

Contraloría (2020), destaca que el entorno de control abarca el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven como fundamento para implementar el control interno de manera efectiva en la entidad. Este aspecto se aplica de manera general en toda la organización. Además, González (2019), destaca que el entorno de control abarca el escenario en el cual tienen lugar todas las actividades organizacionales bajo la dirección de la administración, este ambiente se ve afectado por una variedad de factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, sus valores, la dinámica del mercado y el entorno competitivo y regulatorio, en esencia, engloba las normas, procesos y estructuras que fundamentan el establecimiento del control interno en la organización.

B. Evaluación de riesgos

Implica identificar y analizar los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos organizacionales. Este proceso permite a la organización anticiparse a problemas potenciales y diseñar estrategias para mitigarlos.

Contraloría (2020), explica que la evaluación de riesgos implica un proceso constante que capacita a una organización para anticiparse a eventos potenciales. En este contexto, el riesgo se define como la probabilidad de que ocurra un evento o que afecte desfavorablemente las metas de la organización. Además, Gonzáles (2019), destaca que la evaluación de riesgos tiene como objetivo identificar los posibles riesgos vinculados al logro de los objetivos de la organización. Toda entidad debe enfrentarse a una serie de riesgos, tanto de origen interno como externo, que requieren una evaluación detallada. Estos riesgos pueden afectar a las organizaciones de diversas maneras, como en su capacidad para competir de manera exitosa, mantener una posición financiera sólida y preservar una imagen pública positiva. Por consiguiente, se define el riesgo como cualquier factor probable que pueda obstaculizar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

C. Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que se implementan para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades aseguran que las acciones se realicen conforme a lo planificado y que se cumplan las normativas establecidas.

Contraloría (2020), explica que las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos que la entidad ha establecido con el fin de mitigar los riesgos que podrían incidir en el cumplimiento de sus objetivos. De la misma forma Gonzáles (2019), expone que las complementaciones a las actividades de control se describen como acciones que garantizan el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Estas acciones proporcionan dirección a la gestión con el propósito de mitigar los riesgos que podrían afectar los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la empresa, abarcando diversas fases del negocio, procesos y operaciones en un entorno tecnológico, actuando como un mecanismo para asegurar el alcance de las metas establecidas.

D. Información y comunicación

Este componente se refiere a la importancia de la comunicación clara y efectiva en todos los niveles de la organización. Es fundamental que la información relevante fluya adecuadamente para que todos los empleados entiendan sus roles y responsabilidades.

Contraloría (2020), señala que la información y comunicación en el contexto de control interno se refiere a los procesos mediante los cuales una entidad recopila, comparte y utiliza información tanto interna como externa para cumplir con sus responsabilidades y lograr sus objetivos. Esto implica asegurar que la información fluya de manera efectiva entre los diferentes niveles y áreas de la organización, así como con partes externas relevantes. La comunicación clara y oportuna es esencial para mantener un sistema de control interno sólido y eficiente.

González (2019), señala que la información y comunicación relacionada con el personal no solo implica recopilar datos, sino también intercambiarlos para facilitar el desarrollo, la gestión y el control de las operaciones. Este componente se refiere a cómo las áreas operativas, administrativas y financieras de una organización identifican, capturan y comparten información. La información es esencial para que la entidad cumpla con sus responsabilidades de control interno, respaldando el logro de sus objetivos. Además, la gestión empresarial y el progreso hacia los objetivos establecidos dependen de una comunicación efectiva en todos los niveles de la empresa.

E. Supervisión o monitoreo

Se trata de la revisión continua de las actividades y controles establecidos para asegurar que estén funcionando como se espera. Este componente permite realizar ajustes cuando sea necesario, garantizando así la efectividad del control interno.

Contraloría (2020), señala que la supervisión o monitoreo se refiere al conjunto de actividades de control que se integran en los procesos y operaciones de una entidad con el propósito de evaluar y mejorar de manera continua. Es fundamental para asegurar que los componentes del control interno estén presentes y funcionando adecuadamente. Además, González (2019), resalta que el seguimiento o monitoreo abarca todo el proceso que requiere control para integrar el concepto de mejora continua. Además, el sistema de control interno debe tener la capacidad de responder de manera ágil y supervisar las actividades en función de las circunstancias en las que se encuentren los componentes y principios. Es crucial evaluar, controlar y medir la calidad de la estructura de control interno dentro de la organización.

Funciones del control interno

Mantilla (2015), el autor indica que son funciones clave del control interno:

- a. Supervisión y evaluación:** Los gerentes supervisan constantemente las operaciones y actividades de la entidad. Esto implica evaluar la eficacia de los procedimientos implementados y determinar si están contribuyendo al cumplimiento de los objetivos organizacionales. La supervisión también permite identificar áreas de mejora y ajustes necesarios.

- b. Establecimiento de normas y políticas:** Los gerentes son responsables de definir las políticas y normas que guiarán el comportamiento de los empleados y las operaciones de la organización. Estas políticas deben ser claras y accesibles para todos los miembros de la entidad, asegurando que comprendan sus roles y responsabilidades.

- c. Asignación de recursos:** Una parte fundamental del control interno es la correcta asignación de recursos, incluidos el personal, el tiempo y el presupuesto. Los gerentes deben asegurarse de que estos recursos se utilicen de manera eficiente y eficaz para cumplir con los objetivos de la organización.
- d. Identificación y mitigación de riesgos:** Los gerentes deben ser capaces de identificar los riesgos potenciales que podrían afectar la operación y el logro de los objetivos. Esto implica realizar evaluaciones de riesgo y establecer medidas para mitigarlos, garantizando así la continuidad del funcionamiento de la entidad.
- e. Fomento de la cultura organizacional:** El control interno también implica cultivar una cultura organizacional que valore la ética, la transparencia y la responsabilidad. Los gerentes deben liderar con el ejemplo, promoviendo comportamientos que respalden los principios del control interno.
- f. Informes y retroalimentación:** Los gerentes deben asegurar que existan mecanismos para la comunicación de información relevante dentro de la organización. Esto incluye la elaboración de informes periódicos que reflejen el estado de las operaciones, así como la retroalimentación continua sobre el desempeño del personal y los procesos

2.1.2. Registro patrimonial

El registro de bienes muebles patrimoniales, conforme a la Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, establece un marco claro para la gestión de estos activos dentro del Sistema Nacional de Abastecimiento (2021), según esta directiva, es crucial establecer un conjunto de procedimientos que aborden el alta, la baja y la toma de inventario de los bienes muebles, con el objetivo de garantizar un manejo adecuado y un control efectivo de los activos. Estos procedimientos son esenciales para asegurar una gestión eficiente y transparente de los

bienes, lo que permite a la organización mantener un registro preciso y actualizado de su patrimonio, la implementación de estos pasos no solo facilita el seguimiento de los activos, sino que también promueve la rendición de cuentas y la confianza en la administración pública. Además, es fundamental complementar el marco normativo y financiero establecido con mecanismos internos de control. Estos mecanismos ayudan a prevenir irregularidades, garantizando que los procedimientos se sigan de manera rigurosa y que cualquier desviación sea identificada y corregida oportunamente, el cual es vital para fomentar una administración pública orientada a resultados, donde cada acción y decisión esté alineada con los objetivos institucionales y el bienestar de la ciudadanía.

Hernández (2019), señala que el registro patrimonial de las entidades estatales se compone de una serie de procedimientos que abarcan el registro, administración y supervisión de bienes. Estos pasos son esenciales para garantizar un manejo eficiente y transparente de los activos públicos. Además, es fundamental complementar el marco normativo y financiero con mecanismos internos de control para prevenir irregularidades y promover una administración pública orientada a resultados además según Actualidad Gubernamental (2018), señala que la gestión integral de los bienes patrimoniales recae en la agencia encargada del control de bienes, quien trabaja en estrecha coordinación con otras entidades dentro de la organización. Esta labor abarca el registro, control, protección y mantenimiento de los activos patrimoniales. La colaboración entre estas instancias garantiza una administración eficiente y transparente de los bienes estatales.

Actualidad empresarial (2018), indica que la gestión integral de los bienes patrimoniales está a cargo del órgano responsable del control patrimonial, en colaboración con otras instancias dentro de la entidad, este proceso incluye el registro, control, conservación y mantenimiento de los activos patrimoniales.

2.1.2.1. Dimensiones de registro patrimonial

A. Alta de bienes

El alta de bienes según la SBN Directiva N° 001-2015/SBN (2015), el registro patrimonial se refiere al proceso mediante el cual se incorporan activos al inventario patrimonial de una entidad. Esta consolidación no solo incluye la incorporación de los bienes, sino que también implica la realización de los registros contables correspondientes, los cuales deben ejecutarse de acuerdo con la normativa contable vigente. El alta de los activos en el registro patrimonial se lleva a cabo mediante una resolución, en la que la entidad emite un acto resolutorio para incluir en su patrimonio aquellos bienes que han sido generados a través de la fabricación interna o la reproducción de semovientes. Este proceso es crucial, ya que garantiza que todos los activos sean debidamente reconocidos y reflejados en los estados financieros de la entidad, lo que contribuye a una gestión más transparente y eficiente de sus recursos.

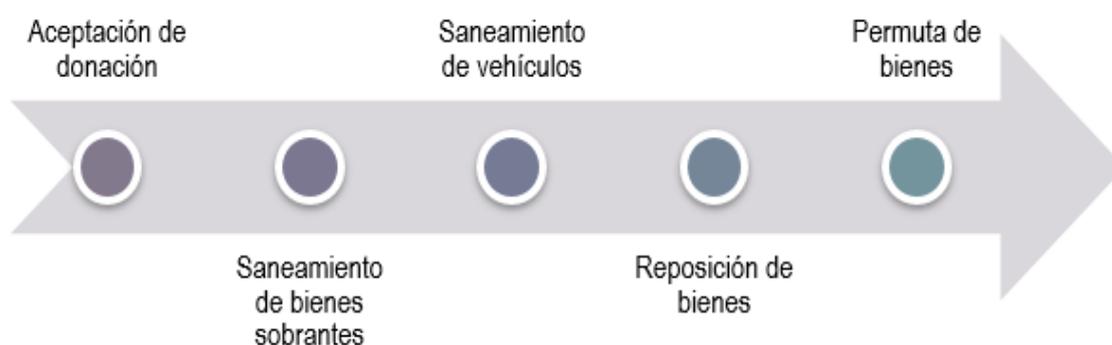
More (2015), el cumplimiento del plazo para registrar los bienes dentro de un período no mayor a quince (15) días hábiles tras su adquisición es fundamental para garantizar la precisión y la actualidad del registro patrimonial de la entidad. Este requisito asegura que todos los activos sean documentados de manera oportuna, lo que contribuye a una gestión más eficiente y a la transparencia en el uso de los recursos públicos.

Es importante señalar que la adquisición de bienes mediante compras está sujeta a las normativas de contrataciones del Estado. Esto significa que, aunque los procedimientos de alta de bienes son parte de la gestión interna de la entidad, la evaluación de las compras en sí no recae sobre la Unidad de Control Patrimonial (UCP). Esto puede implicar que la UCP se concentre más en el proceso de alta y registro de los activos, dejando a otras unidades la responsabilidad de las contrataciones.

Además, el procedimiento de alta, que incluye la incorporación de un bien al registro patrimonial, requiere su correspondiente registro contable de acuerdo con las regulaciones del Sistema Nacional de Contabilidad. Este vínculo entre el registro patrimonial y el contable es esencial para mantener la integridad de los informes financieros, lo que permite a la entidad llevar un control adecuado de sus activos y facilita la rendición de cuentas ante la ciudadanía y los organismos de supervisión. En resumen, seguir estos procedimientos no solo es un requisito normativo, sino que también es una práctica que fortalece la gestión pública y fomenta la confianza en el manejo de los recursos institucionales. Se realizará cuando se emita resolución de adquisición por los siguientes actos:

Figura 1

Alta de bienes patrimoniales



Nota: La figura representa el alta de bienes patrimoniales

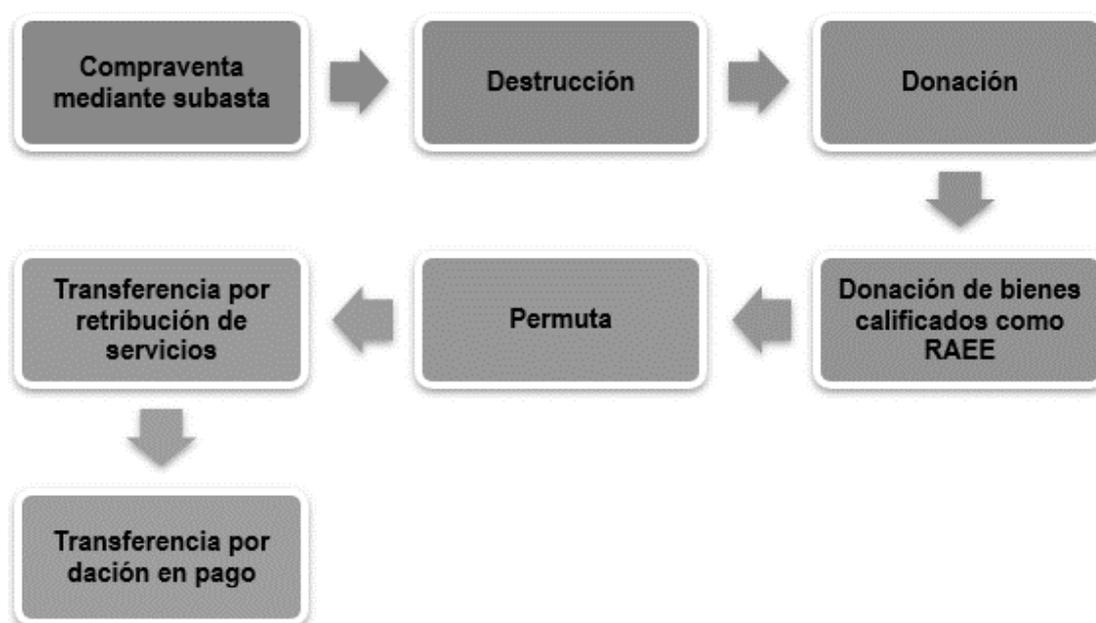
B. Baja de bienes

La baja de bienes según SBN (2015), “la baja se refiere a la cancelación o retiro del bien del patrimonio de la institución, lo que a su vez requiere la eliminación contable del mismo activo, el cual se basará en el sistema de contabilidad nacional, así mismo se considera motivos suficientes para la baja de bienes del patrimonio institucional y a su vez de las cuentas contables como el estado de excedencia, la obsolescencia técnica, el mantenimiento o reparación onerosa, la reposición, el reembolso, la pérdida, el hurto, el robo, la baja por RAEE (baja que considera los dispositivos eléctricos), el estado de chatarra, el siniestro y la destrucción accidental”. Es la cancelación de la anotación en el registro

patrimonial de la entidad, que lleva de la mano, la extracción contable de los mismos bienes, conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad. En un plazo que no exceda cinco (05) meses de emitida resolución de baja, se deberá disponer definitivamente los bienes dados de baja, mediante los siguientes actos de disposición:

Figura 2

Baja de bienes patrimoniales



Nota: La figura representa la baja de bienes patrimoniales

“Los bienes dados de baja, no podrán ser desmantelados para reparar bienes semejantes. Sólo en los casos en que los bienes dados de baja sean de utilidad para el sistema educativo, en aplicación de la Ley N.º 27995 y su Reglamento, se notificará a la UGEL de la jurisdicción donde se encuentren los bienes, la resolución de baja, siempre que concurran los siguientes presupuestos, los bienes puedan ser empleados o usados por la IE, es decir, ameriten ser dados de alta, y las IIEE, se encuentren geográficamente en zonas de extrema pobreza, conforme a lo señalado por el INEI”. MORE (2015, págs. 24,25 y 34)

C. Toma de inventario

Decreto Legislativo N° 1439 (2019), indica que el inventario de bienes muebles patrimoniales consiste en verificar y constatar tanto la existencia física como el estado de conservación de los bienes muebles patrimoniales. Durante este proceso, se verifica que todas las características registradas en el registro patrimonial coincidan con la realidad física de los activos. Además, se busca determinar cualquier discrepancia que pueda existir entre los registros contables de la entidad y la situación real de los bienes. Este procedimiento es fundamental para mantener un control preciso del patrimonio institucional y garantizar la integridad de los activos. Las diferencias identificadas durante el inventario pueden requerir ajustes en los registros contables para reflejar con precisión la situación de los bienes en la entidad.

SIGEPRE (2016), señala que el inventario es una lista minuciosa, organizada y exhaustiva de todos los activos que componen el patrimonio de una entidad u organización. Su propósito es verificar, constatar, clasificar y valorar los bienes de la entidad. Además, el inventario facilita un control continuo de los activos para prevenir pérdidas futuras, deterioro o desperdicio. Es una herramienta esencial para mantener la integridad y la gestión eficiente del patrimonio institucional.

Figura 3*Bienes patrimoniales a ser inventariados**Nota:* La figura representa los bienes patrimoniales a ser inventariados**Figura 4***Bienes patrimoniales no inventariables**Nota:* La figura representa los bienes patrimoniales no inventariables

2.1.2.2. Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N.º 29151 – Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales

A. Sistema Nacional de Bienes Estatales

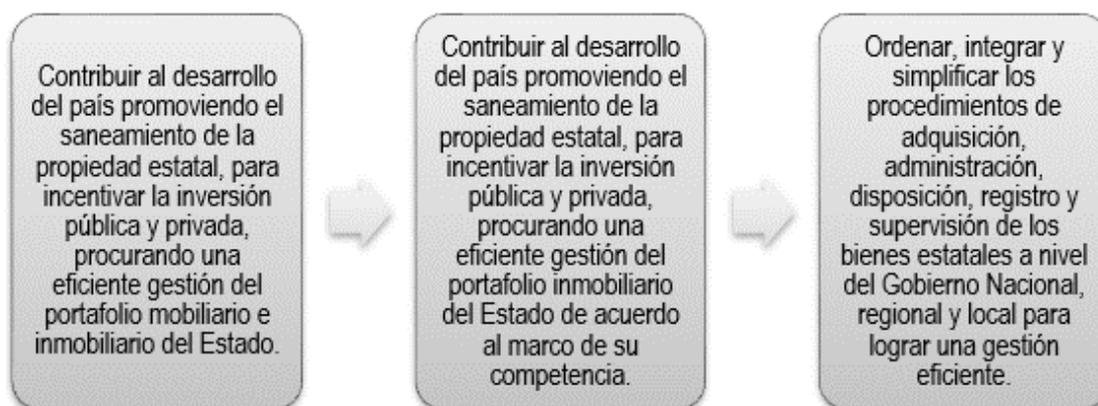
El Sistema Nacional de Bienes Estatales se define como el conjunto de organismos, garantías y normas que regulan de manera integral y coherente los bienes estatales en los niveles de Gobierno Nacional, regional y local. Su objetivo principal es lograr una administración ordenada, simplificada y eficiente. La Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN) actúa como el ente rector de este sistema. Su función principal es administrar y supervisar los bienes estatales, además de establecer políticas y lineamientos normativos para su correcta gestión. En resumen, la SBN busca garantizar una administración transparente y eficiente de los bienes estatales.

B. Finalidades del Sistema Nacional de Bienes Estatales

El Sistema Nacional de Bienes Estatales tiene por finalidades:

Figura 5

Finalidades del Sistema Nacional de Bienes Estatales



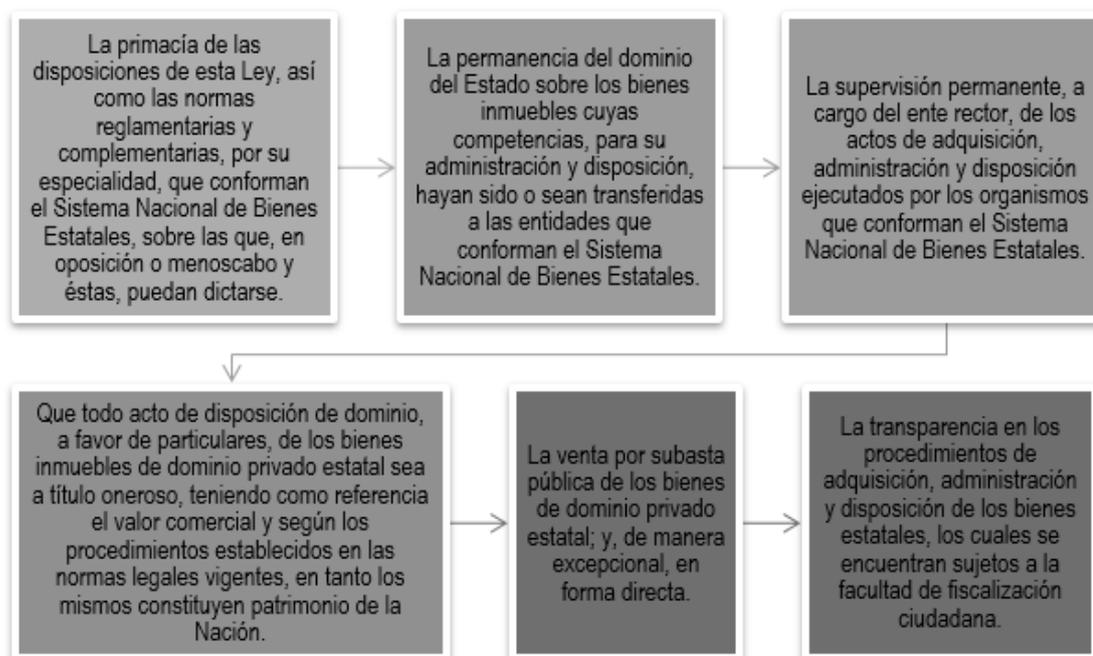
Nota: La figura representa las finalidades del Sistema Nacional de Bienes Estatales

C. Garantías del Sistema Nacional de Bienes Estatales

Son garantías que rigen el Sistema Nacional de Bienes Estatales, las siguientes:

Figura 6

Garantías del Sistema Nacional de Bienes Estatales



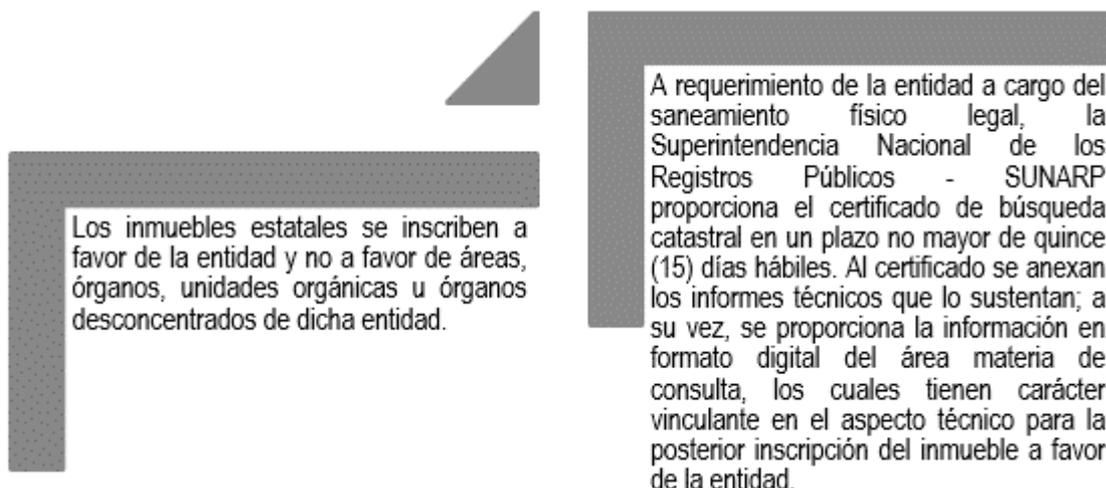
Nota: La figura representa las garantías del Sistema Nacional de Bienes Estatales

D. Obligatoriedad de efectuar la primera inscripción de dominio y otras acciones de saneamiento

Las entidades que integran el Sistema Nacional de Bienes Estatales tienen la responsabilidad de llevar a cabo, de manera progresiva y de oficio, la primera inscripción de dominio y otras acciones relacionadas con el saneamiento físico-legal de los inmuebles que están bajo su propiedad o competencia. Esto incluye la inscripción en el registro de predios y su registro en el SINABIP (Sistema Nacional de Bienes Estatales), siguiendo las normativas establecidas en la ley y su reglamento.

Figura 7

Inscripción de dominio y otras acciones de saneamiento



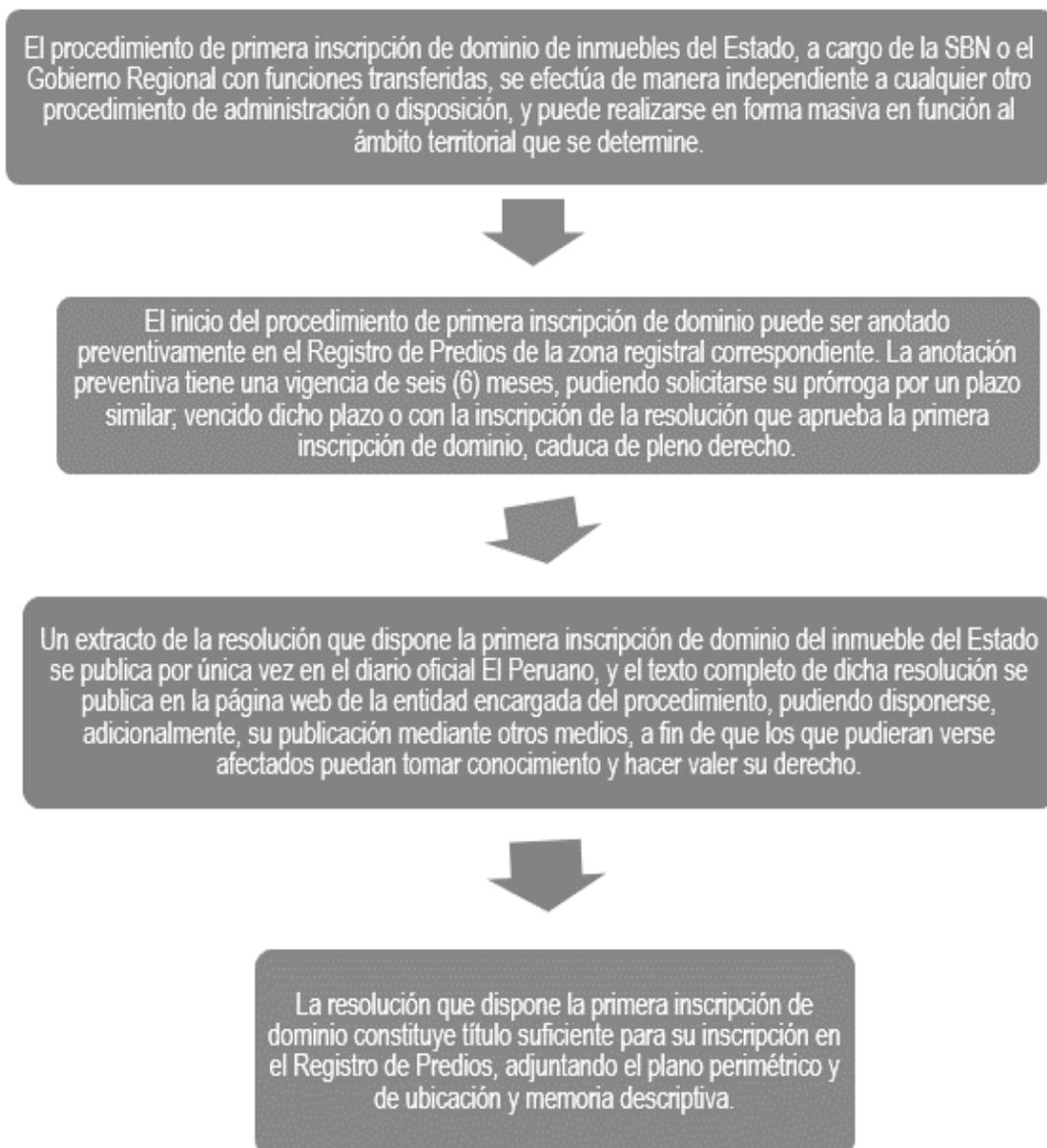
Nota: La figura representa la inscripción de dominio y otras acciones de saneamiento

E. Primera inscripción de dominio de bienes inmuebles del Estado de competencia de la SBN y los Gobiernos Regionales

Inscripción de bienes inmuebles de las Municipalidades

Las municipalidades son responsables de llevar a cabo el saneamiento de los bienes que están bajo su propiedad y los que forman parte del dominio público bajo su administración. Esto se establece en el artículo 56 de la Ley N.º 27972, conocida como la Ley Orgánica de Municipalidades.

En particular, la primera inscripción de dominio de los terrenos transferidos por el Gobierno Nacional a favor de las municipalidades pendientes de saneamiento se realiza en base al Acuerdo de Concejo. Este acuerdo debe especificar la resolución, contrato o título de transferencia. Es importante destacar que esta inscripción se efectúa cuando estos documentos no han tenido mérito suficiente para su inscripción previa.

Figura 8*Inscripción de dominio de bienes inmuebles*

Nota: La figura representa la inscripción de dominio de bienes inmuebles

2.1.2.3. Directiva N° 0006-2021-EF/54.01: “Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del sistema nacional de abastecimiento”

A. Título III: Alta y registro de bienes muebles patrimoniales

CAPÍTULO I: Alta de bienes

Figura 9

Causales del alta de bienes patrimoniales



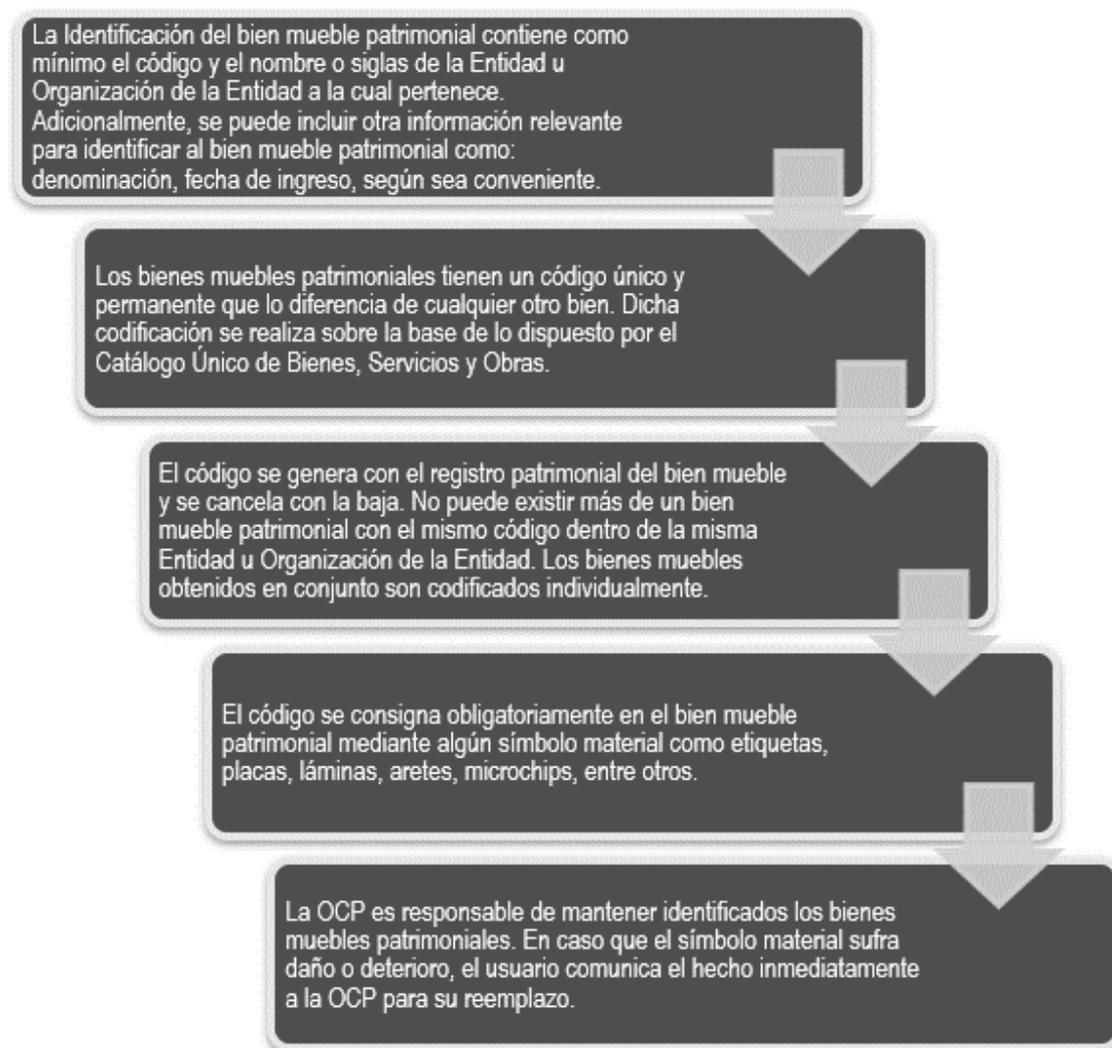
Nota: La figura representa los causales del alta de bienes patrimoniales

CAPÍTULO II: Identificación del bien mueble patrimonial

Artículo 20.- Identificación

Figura 10

Identificación del bien mueble patrimonial



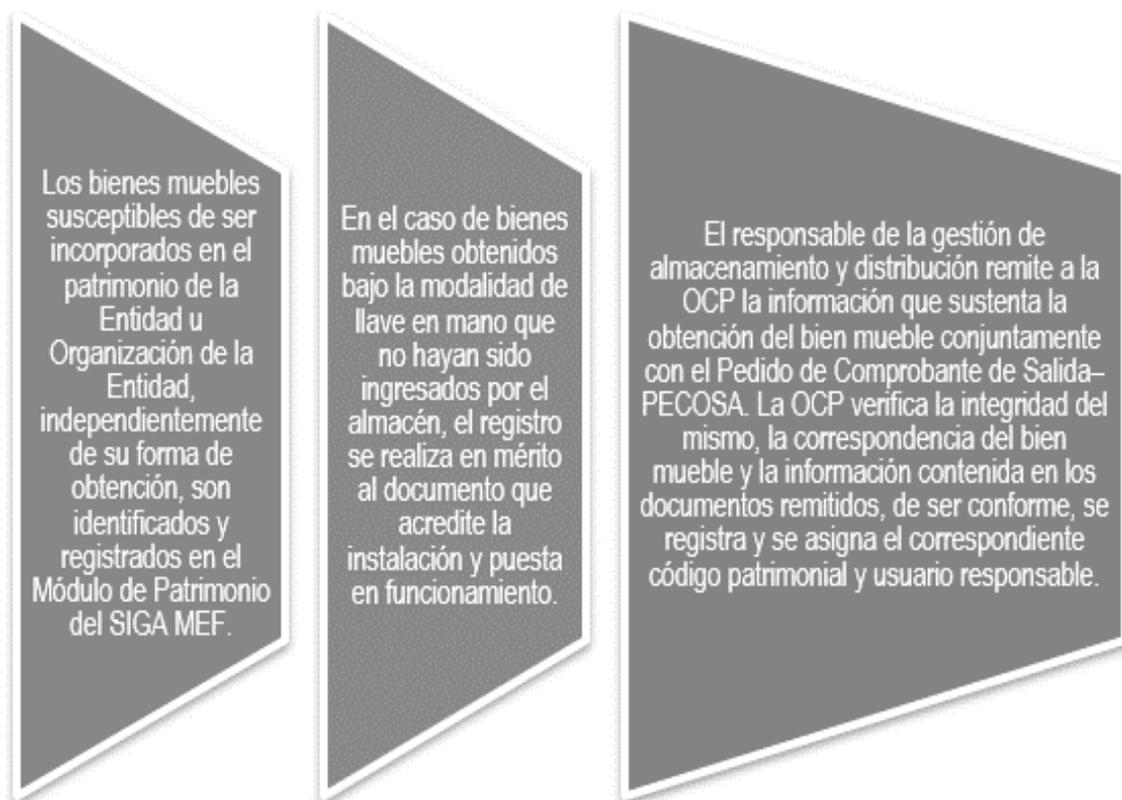
Nota: La figura representa la Identificación del bien mueble patrimonial

CAPÍTULO III: Registro patrimonial

Artículo 21.- Alcance

Figura 11

Alcance del registro patrimonial



Nota: La figura representa el alcance del registro patrimonial

Artículo 22.- Información que contiene el registro

Figura 12

Información que contiene el registro



Nota: La figura representa la información que contiene el registro

Artículo 23.- Obligación de registro

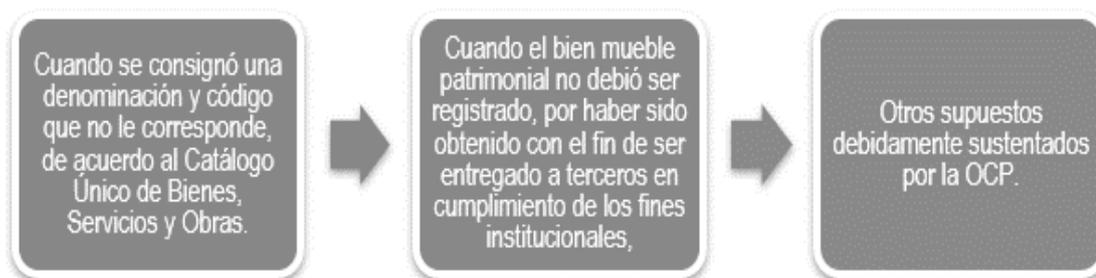
“La información sobre la gestión de los bienes muebles patrimoniales se registra en el Módulo de Patrimonio del SIGA MEF, en el plazo de diez (10) días hábiles de culminado el trámite, excepto en los casos que la Directiva establezca un plazo distinto”.

Artículo 24.- Eliminación del registro erróneo de un bien mueble patrimonial

La eliminación del registro de un bien mueble patrimonial erróneamente registrado procede ante los siguientes supuestos:

Figura 13

Eliminación del registro erróneo de un bien mueble patrimonial



Nota: La figura representa la eliminación del registro erróneo de un bien mueble patrimonial

La eliminación del registro se aprueba mediante resolución de la OGA, previo Informe Técnico de la OCP.

Artículo 25.- Modificación del valor de un bien mueble patrimonial en el registro

La modificación del valor de un bien mueble patrimonial erróneamente registrado se aprueba mediante resolución de la OGA, sustentada en un Informe Técnico.

B. TÍTULO VII: Baja de bienes muebles patrimoniales

Artículo 47.- Dentición

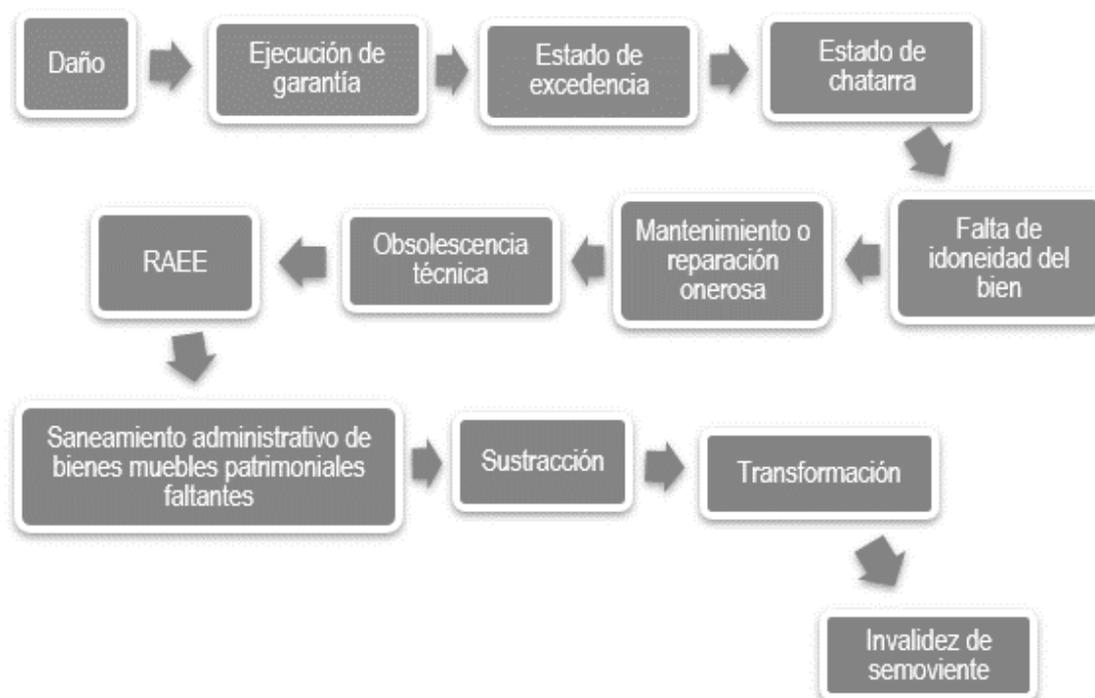
“Procedimiento por el cual se cancela la anotación de un bien mueble patrimonial en el registro patrimonial, esto implica la extracción correspondiente del registro contable

patrimonial y su control a través de cuentas de orden, cuando corresponda, la que se efectúa conforme a la normatividad del SNC”.

Artículo 48.- Causales para la baja

Figura 14

Causales para la baja de bienes patrimoniales



Nota: La figura representa los causales para la baja de bienes patrimoniales

2.2. Marco conceptual

- **Actividades de prevención:** Céspedes (2020), indica que las actividades de control preventivas se llevan a cabo con el objetivo de evitar los riesgos antes de que ocurran, mientras que las actividades de control detectivos se emplean para identificar y corregir errores después de que han sucedido.
- **Actividades de corrección:** Terreros (2020), indica que el control interno correctivo se encarga de tomar las medidas necesarias para revertir un evento no deseado. En otras palabras, este tipo de control busca identificar soluciones apropiadas para los problemas o situaciones que han surgido y han fallado. Además, su objetivo es implementar nuevas medidas preventivas para evitar que el mismo problema vuelva a ocurrir en el futuro.

- **Codificación:** SBN (2019), indica que la codificación se refiere al código asignado a cada bien, el cual es único y permanente. No puede haber más de un bien con el mismo número correlativo. Además, los códigos de los bienes que han sido dados de baja no pueden ser utilizados para nuevos bienes. Para identificar los bienes, se pueden emplear diferentes métodos, como escribir con tinta indeleble, grabar directamente en el bien o adherir placas, láminas o etiquetas.
- **Cumplimiento de objetivos:** FCA (2020), indica que el objetivo del cumplimiento es identificar y gestionar los riesgos de cumplimiento. La responsabilidad principal de establecer una cultura de cumplimiento independiente y efectiva recae en la junta directiva de la compañía. El objetivo es establecer una sólida cultura y procesos de cumplimiento para garantizar que todas las leyes aplicables se cumplan en letra y espíritu. Esto, a su vez, ayuda a minimizar los riesgos legales y de cumplimiento en el mercado
- **Custodia:** “Son aquellos bienes muebles (valores, derechos, entre otros) propiedad de terceros, entregados a la Entidad para su salvaguarda o administración”.
- **Estructuras:** Munguía (2017), señala que la estructura de control interno en una entidad se compone de políticas y procedimientos diseñados para asegurar razonablemente que se puedan alcanzar los objetivos específicos de dicha entidad.
- **Informe técnico:** Coll (2020), señala que un informe técnico es un documento que tiene como objetivo describir el proceso, avances o resultados de una investigación técnica o científica. En algunos casos, también puede incluir recomendaciones y conclusiones preliminares sobre una investigación en curso. A diferencia de la publicación de artículos científicos y literatura especializada, los informes técnicos rara vez pasan por un proceso de revisión por parte de colegas o pares antes de su publicación.

- **Información y comunicación:** Contraloría (2020), señala que la información y comunicación en una entidad se refiere a la información interna y externa que se necesita para cumplir con las responsabilidades de control interno, las cuales respaldan el logro de los objetivos de la entidad.
- **Monitoreo:** Jimenez (2020), indica que el monitoreo es un proceso constante y sistemático que evalúa la eficiencia y eficacia de un proyecto. A través de la identificación de sus logros y debilidades, se sugieren medidas correctivas para mejorar los resultados esperados del proyecto.
- **Normas:** Bembibre (2013), señala que. Son las leyes o reglas se crean para garantizar su cumplimiento en contextos específicos. Además, funcionan como directrices sociales dentro de un grupo de personas, organizando comportamientos, actitudes y formas de actuar ante diversas situaciones. Su objetivo es evitar que un individuo se convierta en un obstáculo para los demás.
- **Políticas:** Marín (2021), señala que la política se refiere al conjunto de interacciones entre seres humanos, que surge como resultado de vivir en sociedad.
- **Procedimientos:** Deborah (2015), indica que un procedimiento se refiere a las acciones que se llevan a cabo de manera uniforme y sin excepciones para obtener resultados consistentes en situaciones similares.
- **Registro:** Contreras (2018), indica que es la acción de examinar, navegar u observar, se realiza de manera diligente y cuidadosa.
- **Revisión física:** Gómez (2014), indica que. La revisión física es un informe que se presenta en una fecha específica para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos en un programa determinado. Además, esta revisión permite a la Administración Pública conocer la situación actual del programa en ejecución.

- **Revisión documentaria:** Castillo (2018), señala que la revisión documentaria implica una serie de acciones destinadas a representar un documento y su contenido de una manera diferente a su forma original. El propósito principal es facilitar su recuperación en el futuro y permitir su identificación
- **Supervisión:** Ucha (2012), indica que la supervisión es el acto de inspeccionar y controlar un trabajo o actividad específica. Esta responsabilidad recae en profesionales altamente capacitados que ocupan una posición superior
- **Verificación:** Arévalo (2020), menciona que la verificación es el procedimiento mediante el cual se evalúan las acciones y los procedimientos llevados a cabo por una empresa. Su objetivo principal es determinar si se está haciendo un uso adecuado de los recursos de la organización y si se están cumpliendo los objetivos establecidos.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

A. Antecedentes internacionales

Huiman (2022), en su estudio titulado “El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática”, donde se tiene como objetivo evaluar la importancia y beneficios de implementar el control interno en las entidades públicas, donde se utilizó la siguiente metodología sistemática cualitativa, donde se concluye que la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado es relevante porque posibilita identificar y evaluar el sistema de control interno, esto permite detectar riesgos relevantes para la organización, establecer políticas y procedimientos para mitigar esos riesgos, asegurar la precisión y transmisión de datos, supervisar continuamente la efectividad del sistema de control interno y fortalecer la gestión de la entidad, en este sentido podemos decir que la implementación del sistema de control interno en las entidades estatales es crucial para la efectividad del sistema y fortalecer la gestión de la entidad.

Cuzco (2019), en su investigación titulada “Procedimientos y políticas financieras de control interno de los gastos operacionales y su incidencia en la rentabilidad patrimonial de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema, agencia Ambato, período 2018”. Presentado por la universidad técnica de Ambato para obtener el título profesional de contabilidad y auditoría. Donde se tiene como objetivo de investigar procedimientos y políticas financieras de control interno de los gastos operacionales y su incidencia en la rentabilidad patrimonial de la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema, agencia Ambato. Donde se utilizó la siguiente metodología utilizada fue el enfoque cuantitativo y cualitativo, dentro de un nivel descriptivo y exploratorio. Donde concluye se estableció como objetivo general analizar los procedimientos y políticas financieras de control interno de los gastos operacionales y su impacto en la rentabilidad patrimonial de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema, agencia Ambato. Los resultados evidenciaron que entre el 55,56% y el 66,67% de los casos analizados carecen de una adecuada aplicación de estos procedimientos y políticas, lo que se atribuye al desconocimiento y al incumplimiento de las normativas y directrices financieras, esta deficiencia afecta la gestión eficiente de los recursos y, en consecuencia, la rentabilidad patrimonial de la cooperativa, resaltando la necesidad de fortalecer el control interno y la capacitación del personal en normativas financieras.

Chitacapa et al. (2024), en su artículo de investigación titulada “Sistema del control interno en las empresas comerciales de Cuenca- Ecuador”, donde se tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno en las empresas comerciales de Cuenca, Ecuador, con el propósito de proponer estrategias de mejora basadas en los resultados, teniendo como metodología de investigación de enfoque cuantitativo y concluye en que los resultados mostraron un nivel de confianza en el SCI entre 76% y 85%, aunque la supervisión y monitoreo presentaron una confianza moderada, evidenciando la necesidad de

fortalecimiento. Se diseñó un plan para corregir seis deficiencias, con medidas y responsables definidos. Las limitaciones incluyeron una muestra reducida y recursos limitados, destacando la importancia de continuar optimizando el control interno.

Yallico (2020), en su investigación titulada “Análisis del control interno contable en el área de créditos de la cooperativa de ahorro y crédito sol de los Andes de la ciudad de Riobamba periodo 2019” como objetivo analizar la incidencia del Control Interno Contable en el proceso crediticio para disminuir la morosidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sol de los Andes”, donde se utilizó la siguiente metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo, donde concluye que tras la realización de esta investigación, se concluye que el desempeño y la operatividad de las áreas de crédito, contabilidad, finanzas y administración presentan deficiencias en el Control Interno. Además, se identificó que la cooperativa enfrenta una insuficiencia y alta rotación de personal, lo que se debe, en gran medida, a la sobrecarga de trabajo en la entidad y sus departamentos. Esta situación impacta negativamente en la eficiencia y eficacia del equipo de trabajo, afectando así el adecuado desempeño organizacional.

Mendoza (2021), en su investigación titulada “Incidencia del control interno aplicando los indicadores de eficiencia y eficacia en la gestión del área financiera de la empresa Liqcentral S.A Cantón Buena Fe periodo 2019-2020”, presentado para obtener el grado académico de magíster en contabilidad y auditoría. Donde se tiene como objetivo fue evaluar la incidencia del control interno financiero en los procesos de eficiencia y eficacia de la Empresa LIQCENTRAL S.A. de Buena Fe en el período 2019-2020, donde se utilizó la siguiente metodología de carácter mixto, se aplicaron los métodos inductivos, deductivo, histórico-lógico y descriptivo, básico de diseño no experimental, donde concluye que el diagnóstico evidenció la ausencia de un sistema de control interno en el manejo presupuestario, así como la falta de políticas definidas para las operaciones administrativas

y financieras, el análisis financiero reflejó dificultades en el cumplimiento de obligaciones a corto plazo, afectando la toma de decisiones y la actividad comercial. Además, la evaluación de eficiencia y eficacia en ventas y cobranzas reveló la inexistencia de un manual de procedimientos, lo que impide la implementación de medidas correctivas y la optimización de la gestión interna.

B. Antecedentes nacionales

Apzur et al (2021), en su estudio titulado “El control interno y la gestión administrativa de vehículos estatales en la dirección regional de educación y las unidades de gestión educativa local de lima metropolitana, en el 2020”. Presentado para obtener el grado académico de maestro en Gestión Pública, donde se tiene el objetivo de describir como favorece el control interno a la gestión administrativa de vehículos estatales en la Dirección Regional de Educación y las Unidades de Gestión Educativa Local de Lima Metropolitana, en el 2020. Donde se utilizó la siguiente metodología de tipo cualitativo, alcance descriptivo, donde se concluye que la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana (DRELM) y las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL) en Lima Metropolitana carecen de un sistema de control interno adecuado que permita optimizar la gestión administrativa de sus vehículos. En este sentido podemos decir que no contar con un sistema de control interno eficiente afectara en una optimiza gestión administrativa.

Aguilar et al (2022), en su estudio titulado “El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, Perú – 2021”, donde se tiene como objetivo determinar la relación del control Interno con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021. Donde se utilizó la siguiente metodología aplicada, de enfoque cuantitativo y nivel correlacional, diseño no experimental. Donde se concluye que la eficiencia en el control interno está directamente relacionada con la eficiencia en la gestión patrimonial. En otras palabras, cuanto mejor sea el control interno, más efectiva será la administración y

protección de los activos patrimoniales. En este sentido podemos decir que una gestión sólida y rigurosa del control interno contribuye significativamente al manejo adecuado de los bienes y recursos de una organización.

Cornejo (2021), en su investigación titulada “Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021”, presentado para obtener el grado de Maestro en tributación y auditoría, donde se tiene como objetivo de precisar de qué manera se relacionan el control interno y control patrimonial de una Institución Pública, 2021, donde se utilizó la siguiente metodología de nivel correlacional, enfoque cuantitativo, de corte transversal, el diseño fue no experimental, donde se concluye en que los resultados revelaron una relación significativa entre el control interno y el control patrimonial, con una correlación de Pearson de 0,962, lo que indica una asociación positiva entre ambas variables. Asimismo, se encontró que el control interno presenta una correlación moderada con los activos fijos y los bienes depreciables, mientras que la relación con las existencias en almacén es de menor intensidad. Estos hallazgos resaltan la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno para optimizar la gestión del patrimonio.

Lapa (2021), en su investigación titulada “Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la unidad de servicios especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao”, presentada para optar el título profesional de contador público, donde se tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú (USE PNP) – Callao, donde se utilizó la siguiente metodología un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación aplicada, teniendo un alcance correlacional, un diseño no experimental y con un corte transversal, donde concluye en que se comprobó una relación significativa y positiva entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú en Callao, con una correlación alta. Además, se

evidenció que la mayoría de los trabajadores encuestados perciben un compromiso moderado o alto con sus funciones, lo que refleja una adecuada percepción del control interno en la entidad, estos hallazgos resaltan la importancia de fortalecer estrategias que refuercen la gestión patrimonial y el compromiso del personal.

Gaspar (2022), en su investigación titulada “Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016”, presentada para obtener el grado académico de maestra en gestión pública, donde se tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el ambiente de control y las contrataciones y adquisiciones presentada en la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, donde se utilizó la siguiente metodología descriptivo, correlacional, donde concluye que una relación moderadamente efectiva con el control interno y las contrataciones y adquisiciones de bienes. En este sentido podemos decir que una gestión eficiente del control interno contribuye a la transparencia, legalidad y eficacia en las adquisiciones públicas.

C. Antecedentes locales

Zúñiga (2020), en su titulada “Control interno y proceso de contratación en la unidad de logística y servicios auxiliares de la municipalidad provincial de calca – cusco, 2020”, presentada para obtener el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría y control interno, donde se tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y el proceso de contratación presentado en la Universidad Andina del Cusco, donde se utilizó la siguiente metodología correlacional, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental donde concluye que el control interno fue analizado a través del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, el proceso de contratación, a través de la descripción de sus etapas de planificación, actuaciones preparatorias, métodos de contratación y el contrato y su ejecución, implementar el control interno adecuadamente promoverá la eficiencia,

eficacia. En este sentido podemos decir que implementar un sistema de control interno adecuado contribuirá a la eficiencia y eficacia en la gestión de la entidad.

Rumaja (2020), en su estudio titulado “Control Interno y el Proceso de Otorgamiento de Créditos en el Sub Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de la Dirección Regional de Educación de Cusco, Período 2019”, presentado para obtener el grado académico de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría y Control Interno, donde se tiene como objetivo establecer cómo influye el Control Interno, en el proceso de otorgamiento de créditos en el Sub Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de la Dirección Regional de Educación de Cusco, período 2019, donde se utilizó la siguiente metodología básica, de dimensión descriptiva – correlacional, cuantitativa, descriptiva. Donde se concluye que la calidad del control interno está directamente vinculada a la eficiencia y efectividad de la administración. En este sentido podemos decir que cuando el control interno es sólido y bien implementado, la gestión de la entidad se beneficia en términos de transparencia, cumplimiento normativo y logro de objetivos.

Estrada (2021), en su estudio titulado “Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del cusco en el año 2020”, presentado para obtener el grado académico de doctor en Contabilidad, donde se tiene como objetivo determinar la relación entre la eficiencia del control interno con las estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020, donde se utilizó la siguiente metodología de alcance correlacional, de diseño no experimental, donde se concluye que el control interno eficiente guarda una relación significativa con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas. En este sentido podemos decir un eficiente control interno influirá en estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

b. Hipótesis específicas

- El nivel estratégico del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.
- El nivel directivo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.
- El nivel operativo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

3.2 Identificación de variables

Variable 1: Control interno

Meléndez (2016), “señala que el sistema de control interno consta de cinco componentes funcionales los cuales están divididos en tres niveles: niveles estratégicos, nivel directivo, y el nivel operativo”.

Dimensiones

- Nivel estratégico
- Nivel directivo
- Nivel operativo

Variable 2: registro patrimonial

El registro de bienes muebles patrimoniales según la Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento (2021), “es una serie de procedimientos que permitirá el buen manejo y control de los bienes a través del cual se implementará el correcto procedimiento para dar el alta, baja y la toma de inventario de los bienes muebles”.

Dimensiones

- Alta de bienes
- Baja de bienes
- Inventario

3.3 Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Meléndez (2016), “señala que el sistema de control interno consta de cinco componentes funcionales los cuales están divididos en tres niveles: niveles estratégicos, nivel directivo, y el nivel operativo”.	Nivel estratégico	Normas Políticas Estructuras Procedimientos
		Nivel directivo	Supervisión Monitoreo Cumplimiento de objetivos
		Nivel operativo	Actividades de prevención Actividades de corrección Información y comunicación
Registro patrimonial	El registro de bienes muebles patrimoniales según la Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento (2021), “es una serie de procedimientos que permitirá el buen manejo y control de los bienes a través del cual se implementará el correcto procedimiento para dar el alta, baja y la toma de inventario de los bienes muebles”.	Alta de bienes	Registro Codificación Custodia
		Baja de bienes	Informe técnico Determinación Disposición
		Toma de inventario	Verificación Revisión física Revisión documentaria Estado de conservación

Nota: El cuadro representa las variables de estudio, dimensiones e indicadores.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

A. Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Canchis
- Distrito: Sicuani

B. Localización geográfica

La municipalidad provincial de Canchis está ubicada en la siguiente dirección: Jr. 28 de Julio N° 128, distrito de Sicuani, provincia de Canchis, departamento del Cusco

Figura 15

Ubicación geográfica en la municipalidad provincial de Canchis



Nota: La figura representa la ubicación geográfica en la municipalidad provincial de Canchis

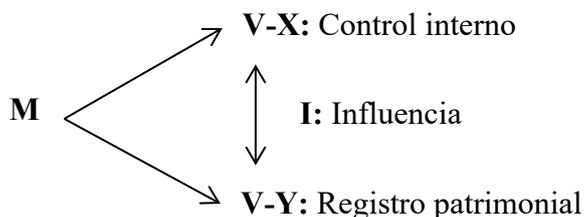
4.2. Tipo y nivel de investigación

A. Tipo de investigación

Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación aplicada “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos de tal forma que se pueda dar alternativas de solución” (p.43). La investigación se realizó por medio del de tipo aplicada, debido a que tuvo como finalidad de incrementar y profundizar los saberes previos respecto al control interno a nivel estratégico, directivo y operativo y como cada uno influye en el registro patrimonial para lo cual será necesario recurrir a una fuente de información confiable y actualizada. Para lograr este propósito, fue fundamental consultar una fuente de información confiable y actualizada. En resumen, la investigación busco comprender en detalle cómo se relacionan las estrategias de gestión administrativa con el control interno en el contexto específico que se estudia.

B. Nivel de investigación

Hernández et al (2014), sobre el nivel descripto menciona: “los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.” (p, 155). El nivel de investigación fue descriptivo ya que se tuvo como objetivo describir y determinar cómo el control interno influye en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022. Así mismo busco comprender en detalle cómo se lleva a cabo el control interno en la gestión de los activos y pasivos de la municipalidad.

Figura 16*Nivel descriptivo***Dónde:**

M: Muestra de estudio

C. Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables, en una investigación no experimental se observan fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación se realizó por medio de un diseño no experimental de corte transversal, debido a que no se modificó las variables sino por el contrario solo se describió y determino la situación de estos.

Hernández et al. (2014) señalan que “los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. (p.154). La presente investigación presenta un corte transversal debido a que para su desarrollo se recolecto información de un momento y tiempo único, permitiendo así entender y capturar una instantánea de la realidad explorada.

4.3. Unidad de análisis

El trabajo de investigación tomo como unidad de estudio a los funcionarios y servidores que laboran en la municipalidad provincial de Canchis.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014), es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados (p.174). Para el presente estudio se tomó como población a los funcionarios y servidores que laboren en la municipalidad provincial de Canchis esto con la finalidad de evaluar el control interno y el registro patrimonial en dicha entidad local, la razón detrás de esta elección reside en el objetivo de la municipalidad de mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos mediante la adecuada provisión de bienes y servicios en la provincia de Canchis. Se puede inferir que la Municipalidad Provincial de Canchis se ha dedicado a mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos al proporcionarles bienes y servicios adecuados en la provincia de Canchis.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al (2014), la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población (p.174). Para este estudio de investigación, se ha seleccionado una muestra compuesta por 30 funcionarios públicos, el cual constituyen el grupo de estudio que fue analizado en el contexto de la investigación. La elección de esta muestra específica ha sido realizada con el fin de obtener información pertinente y representativa sobre el tema en cuestión.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). La técnica de muestreo fue por medio de un muestreo no probabilístico por lo que fue

necesario utilizar una fórmula estadística el cual se mostró anteriormente. El muestreo no probabilístico es una técnica de selección de muestras en la que el investigador no elige al azar, sino basándose en juicio subjetivo.

4.7. Técnicas de recolección de información

A. Técnicas

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica para la recolección de información para el estudio se usó como técnica la encuesta debido a que se utilizó un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recogió y analizó una serie de datos. Su éxito dependió de su diseño cuidadoso y su aplicación rigurosa.

B. Instrumentos

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). En el desarrollo de la investigación, se empleó un cuestionario como herramienta de recolección de datos. Este cuestionario consistió en una serie de preguntas cerradas que fueron administradas a los colaboradores que formaron parte de la muestra seleccionada para el estudio.

Cuadro 2

Ficha técnica

Técnica	Encuesta
Instrumento	Cuestionario
Extensión	Tendremos 20 ítems, 10 ítems para la primera variable y 10 ítems para la segunda variable.
Interpretación	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable.
Escala Likert	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
Duración	Se tomará un criterio de 20 minutos
Aplicación	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

Nota: El cuadro representa la ficha técnica del cuestionario

C. Validación

Hernández et al. (2014) señala que la validación de instrumentos “se refiere al grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir” (p.201). Con el objetivo de validar los instrumentos de investigación, se sometió la encuesta a expertos que contaban con un profundo conocimiento en el área temática. Esta acción tuvo como fin evaluar su aplicabilidad y pertinencia.

D. Confiabilidad

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p.348). Basándose en lo anteriormente expuesto, se precisa que, con el fin de garantizar una evaluación eficiente de la confiabilidad del instrumento empleado, se recurrió al coeficiente Alfa de Cronbach para establecer el grado de fiabilidad del estudio.

Cuadro 3*Confiabilidad del instrumento representado en cada variable*

Variables de estudio	Alfa de Cronbach	N° de ítems
V1 Control interno	0,817	10
V2 Registro patrimonial	0,875	10

Nota: El cuadro muestra la confiabilidad del instrumento representado en cada variable – SPSS-V25

Del análisis de El cuadro 3 se dedujo que el grado de confiabilidad del instrumento empleado fue alto. Esto se evidencia por los valores obtenidos para la variable de control interno, que fue de 0.817, y para la variable de registro patrimonial, que fue de 0.875. Dado que estos valores se aproximan a 1, se puede concluir que el estudio es confiable y apropiado para su aplicación.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas usadas para el análisis de la información se usó herramientas estadísticas como es el programa SPSS que facilito crear documento de datos en forma estructurada, asimismo organizo una base de datos para analizar con diversidad las técnicas estadísticas que se emplearon, también se usó Cuadros y gráficos estadísticos para las variables creados en Microsoft Excel.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para llevar a cabo el análisis de los datos cuantitativos, se siguieron los pasos detallados a continuación:

Cuadro 4*Procedimientos de los datos*

Ordenamiento y clasificación	Esta metodología se empleó con el propósito de abordar la información cuantitativa de manera sistemática, con el fin de interpretarla exhaustivamente y obtener el máximo beneficio de ella.
Registro manual	Esta técnica fue utilizada para ingresar los datos recopilados a través del instrumento aplicado, con el objetivo de posteriormente procesarlos y analizarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Se empleó esta técnica con el fin de llevar a cabo una variedad de cálculos matemáticos y estadísticos que resultaron útiles para la investigación.

Nota: El cuadro muestra los procedimientos de los datos.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Análisis por objetivos

OG: Determinar como el control interno influye en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022

Cuadro 5

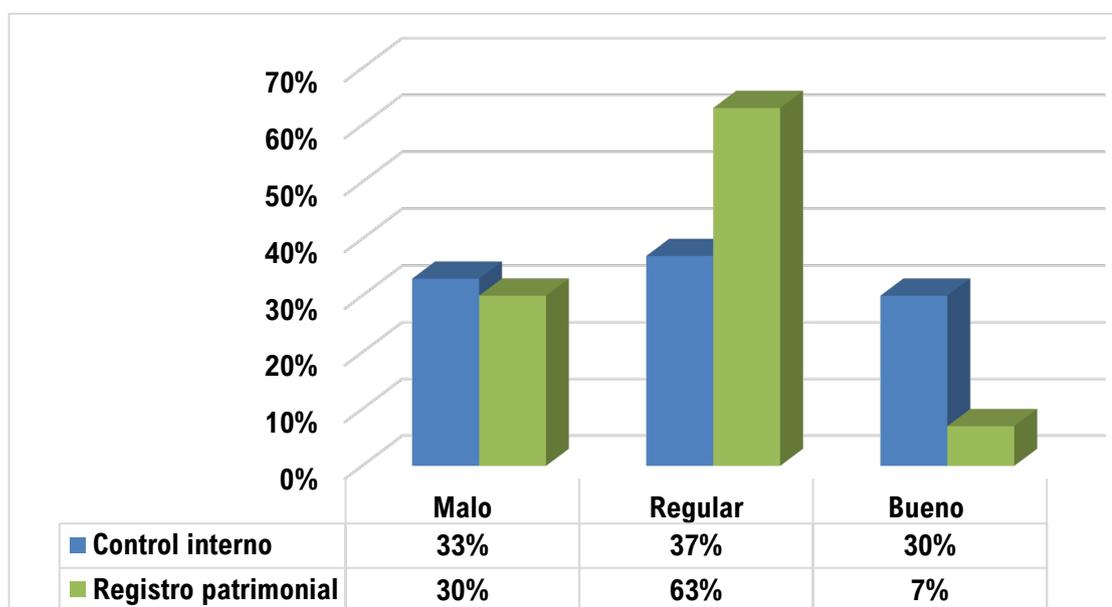
Control interno y registro patrimonial

Baremos		Niveles	Control interno		Registro patrimonial	
			fi	hi%	Fi	hi%
[19 - 24]	[14 - 24]	Malo	10	33%	9	30%
[25 - 30]	[25 - 35]	Regular	11	37%	19	63%
[31 - 37]	[36 - 48]	Bueno	9	30%	2	7%
Total			30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa el control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Figura 17

Control interno y registro patrimonial



Nota: La figura representa el control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Interpretación

De acuerdo con el cuadro 5, el 33% de los encuestados calificó el control interno como malo, mientras que un 37% lo demostró regular y un 30% como bueno. En contraste, el registro patrimonial mostró una mayor tendencia hacia un desempeño aceptable, con un 63% de los encuestados evaluando su registro patrimonial como regular, mientras que solo un 7% lo demostró bueno y un 30% lo calificó como malo. Este escenario sugiere que, a pesar de que el control interno tiene áreas que requieren atención, especialmente a niveles directivos y operativos, existe una discrepancia en la efectividad del registro patrimonial. Esto puede reflejar la necesidad de reforzar los procedimientos de alta y baja de bienes, así como de toma de inventario, para garantizar que los registros patrimoniales sean precisos y confiables. La implementación de un control interno más robusto podría potencialmente mejorar la calidad del registro patrimonial, asegurando que la gestión de los recursos municipales se realice de manera transparente y eficiente.

OE1: Determinar cómo el nivel estratégico del control interno influye en el registro patrimonial de Canchis, 2022

Cuadro 6

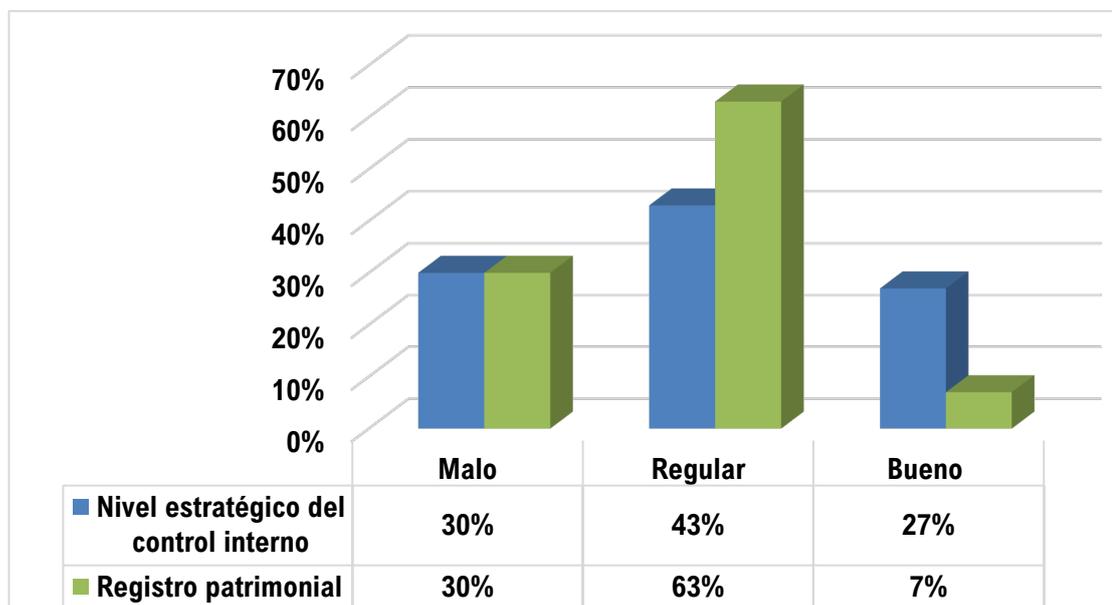
Nivel estratégico del control interno y registro patrimonial

Baremos			Niveles	Nivel estratégico		Registro	
				del control interno		patrimonial	
				Fi	hi%	fi	hi%
[7 - 9]	[14 - 24]	Malo	9	30%	9	30%	
[10 - 12]	[25 - 35]	Regular	13	43%	19	63%	
[13 - 16]	[36 - 48]	Bueno	8	27%	2	7%	
Total			30	100%	30	100%	

Nota: El cuadro representa el nivel estratégico del control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Figura 18

Nivel estratégico del control interno y registro patrimonial



Nota: La figura representa el nivel estratégico del control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Interpretación

Según el cuadro 6, evidencia una relación directa entre ambos factores. El 43% de los encuestados evaluó el nivel estratégico del control interno como regular, lo que coincide con un 63% que calificó el registro patrimonial también como regular, reflejando una promoción clara entre la moderada implementación de normas, políticas, estructuras y procedimientos y la gestión del patrimonio. Un 30% de los encuestados demostró tanto el control interno como el registro patrimonial como malos, lo que sugiere deficiencias en el nivel estratégico del control interno que impactan negativamente en la administración patrimonial, específicamente en las dimensiones de alta y baja de bienes y toma de inventarios. Solo un 27% calificó el control interno como bueno, pero su impacto positivo en el registro patrimonial fue limitado, con solo un 7% evaluando este último como bueno. Estos resultados indican la necesidad de fortalecer los elementos estratégicos del control interno para mejorar la efectividad y precisión en el registro patrimonial, asegurando una gestión más eficiente y controlada de los recursos municipales.

OE2: Determinar cómo el nivel directivo del control interno influye en el registro patrimonial de Canchis, 2022

Cuadro 7

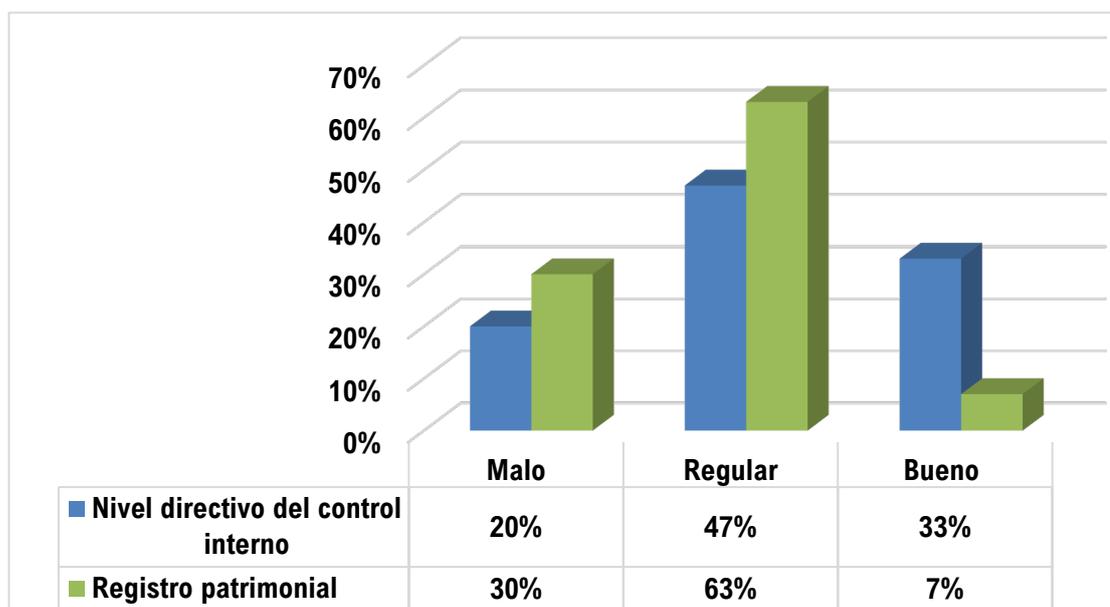
Nivel directivo del control interno y registro patrimonial

Baremos	Niveles	Nivel directivo del control interno		Registro patrimonial	
		Fi	hi%	fi	hi%
[5 - 6] [14 - 24]	Malo	6	20%	9	30%
[7 - 8] [25 - 35]	Regular	14	47%	19	63%
[9 - 12] [36 - 48]	Bueno	10	33%	2	7%
Total		30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa el nivel directivo del control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Figura 19

Nivel directivo del control interno y registro patrimonial



Nota: La figura representa el nivel directivo del control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Interpretación

Según el cuadro 7, el 47% de los encuestados calificó el nivel directivo del control interno como regular, coincidiendo con el 63% que también evaluó el registro patrimonial de la misma manera, lo que sugiere que la supervisión, el monitoreo y el cumplimiento de objetivos. en el nivel directivo tienen un impacto moderado en la gestión patrimonial. Un

20% de los encuestados calificó el nivel directivo del control interno como malo, mientras que un 30% demostró el registro patrimonial igualmente deficiente, indicando que cuando la supervisión y el monitoreo en la dirección son ineficaces, la gestión patrimonial, en términos de alta y baja de bienes y toma de inventarios, sufre las consecuencias. Por otro lado, un 33% valoró el control interno en el nivel directivo como bueno, pero solo un 7% evaluó el registro patrimonial de manera positiva, lo que sugiere que, aunque la dirección pueda tener un buen control interno, este no se traduce de manera consistente en una gestión eficiente del patrimonio. Estos resultados destacan la importancia de reforzar las funciones de supervisión y monitoreo a nivel directivo para mejorar la precisión y el control en el registro patrimonial.

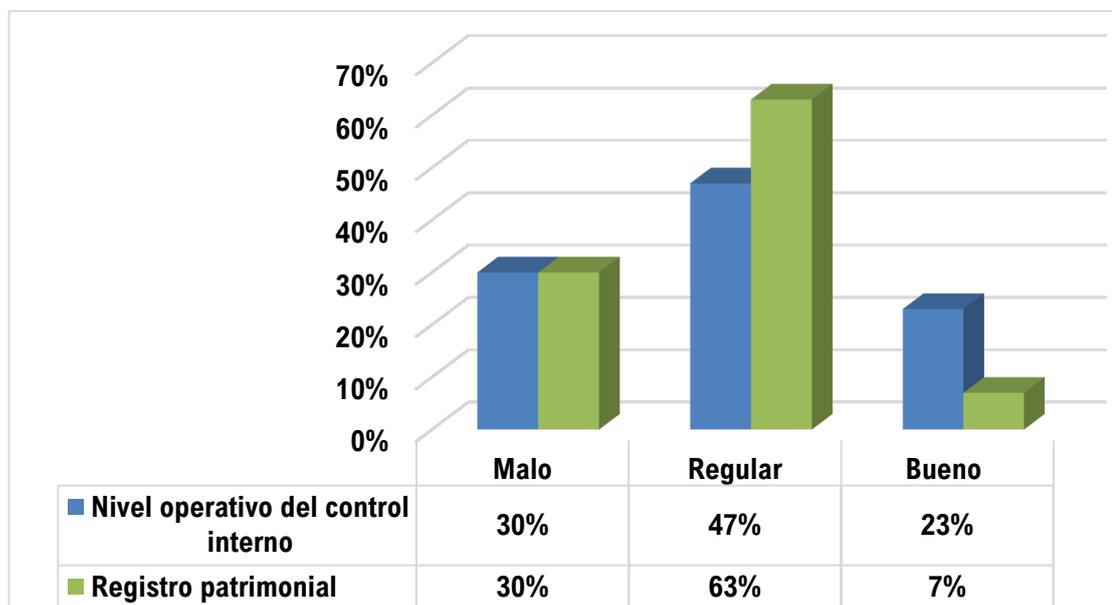
OE3: Determinar cómo el nivel operativo del control interno influye en el registro patrimonial de Canchis, 2022

Cuadro 8

Nivel operativo del control interno y registro patrimonial

Baremos		Niveles	Nivel operativo del control interno		Registro patrimonial	
			Fi	hi%	fi	hi%
[6 - 7]	[14 - 24]	Malo	9	30%	9	30%
[8 - 9]	[25 - 35]	Regular	14	47%	19	63%
[10 - 13]	[36 - 48]	Bueno	7	23%	2	7%
		Total	30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa el nivel operativo del control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Figura 20*Nivel operativo del control interno y registro patrimonial*

Nota: La figura representa el nivel operativo del control interno y registro patrimonial – SPSS-V25

Interpretación

Según el cuadro 8, el 47% de los encuestados calificó el nivel operativo del control interno como regular, mientras que un 63% evaluó de la misma manera el registro patrimonial, lo que indica que las actividades de prevención, corrección, y la información y comunicación a nivel operativo tienen un impacto moderado en la gestión del patrimonio, especialmente en la alta y baja de bienes y toma de inventario. Un 30% de los encuestados demostró que tanto el nivel operativo del control interno como el registro patrimonial son deficientes, lo que sugiere que la falta de controles operativos adecuados afecta directamente la calidad del registro patrimonial. Aunque un 23% valoró el control interno operativo como bueno, solo un 7% determinó el registro patrimonial en igual nivel, lo que revela que la efectividad de las actividades operativas no se refleja proporcionalmente en una mejora de los registros patrimoniales. Estos resultados subrayan la necesidad de fortalecer los procesos operativos de prevención, corrección y comunicación para optimizar la gestión patrimonial de la municipalidad.

5.1.2. Cuadros y figuras de frecuencia

Ítem 01: ¿En qué medida se siguen y aplican las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 9

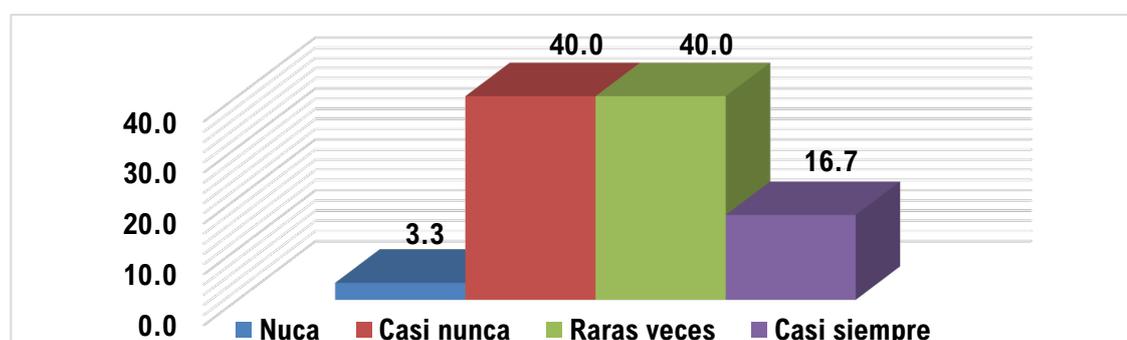
Normas establecidas en el nivel estratégico del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3%
	Casi nunca	12	40.0%
	Raras veces	12	40.0%
	Casi siempre	5	16.7%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno– SPSS-V25

Figura 21

Normas establecidas en el nivel estratégico del control interno



Nota: La figura representa las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno– SPSS-V25

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se siguen y aplican las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario el cual es presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 01 respondieron: el 3.3% nunca, el 40% casi nunca, el 40% raras veces y el 16.7% casi siempre, estos resultados evidencian un bajo nivel de cumplimiento de las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno dentro del área municipal evaluada. La mayoría de los funcionarios reconoce que las normas se aplican con poca frecuencia, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la supervisión y mejorar la capacitación en control interno para garantizar una gestión más eficiente y alineada con la normativa vigente.

Ítem 02: ¿En qué medida se implementan las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 10

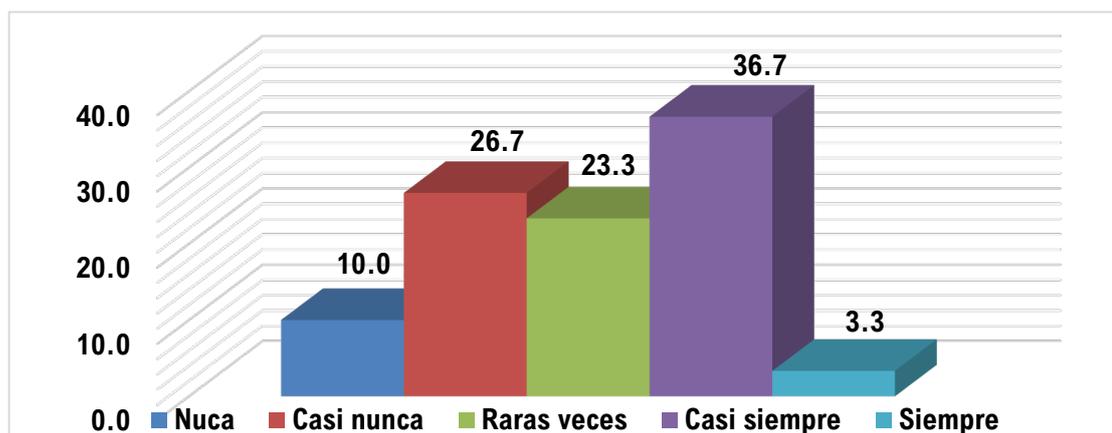
Políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	8	26.7%
	Raras veces	7	23.3%
	Casi siempre	11	36.7%
	Siempre	1	3.3%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno

Figura 22

Políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno



Nota: La figura representa las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno

Interpretación

De acuerdo a las preguntas planteadas en el cuestionario ¿En qué medida se implementan las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal? presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 02 respondieron: el 10.0% nunca, 26.7% casi nunca, 23.3% raras veces, el 36.7% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados indican que la implementación de las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno en el área municipal es limitada, ya que la mayoría de los funcionarios percibe una aplicación parcial o inconsistente.

Ítem 03: ¿En qué medida se utilizan las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 11

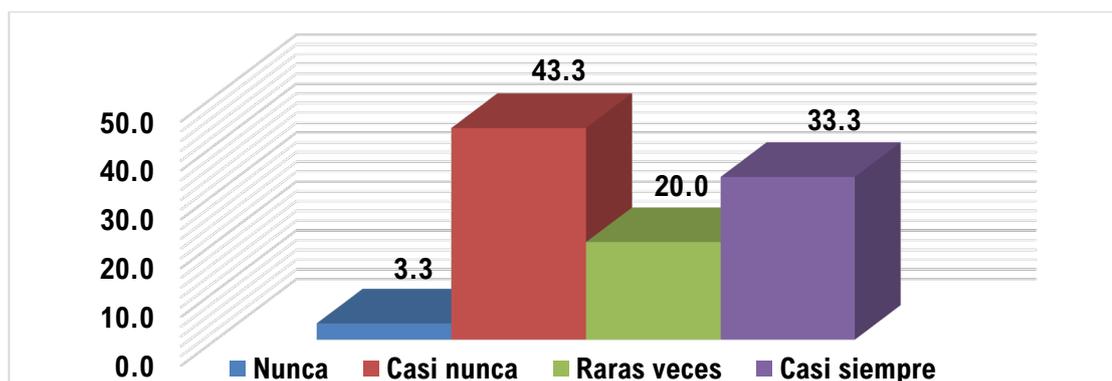
Estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno

Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	13	43.3%
Válido Raras veces	6	20.0%
Casi siempre	10	33.3%
Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno

Figura 23

Estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno



Nota: La figura representa las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se utilizan las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 03 respondieron: el 3.3% nunca, 43.3% casi nunca, 20.0% raras veces, el 36.7% casi siempre, y el 33.3% siempre, los resultados reflejan que el uso de las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno en el área municipal es variable. Aunque un porcentaje significativo de funcionarios indica una aplicación frecuente, una parte considerable percibe una utilización limitada o esporádica.

Ítem 04: ¿En qué medida se siguen los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 12

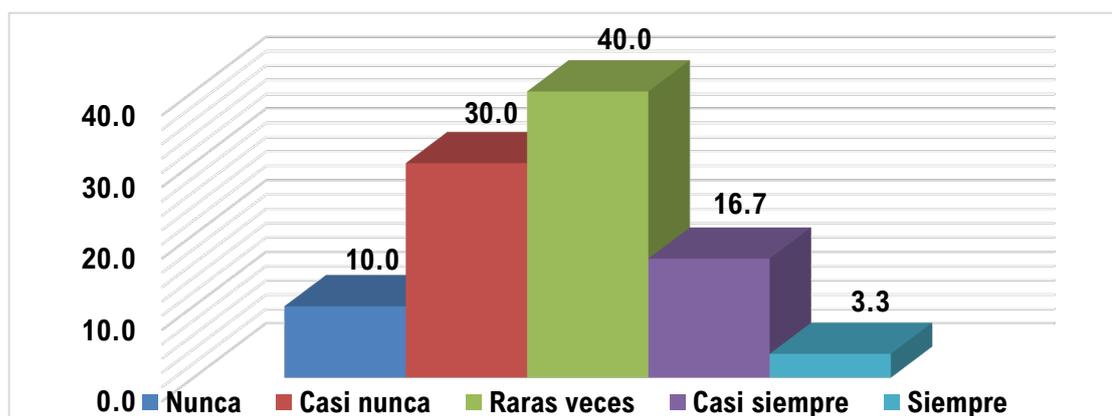
Procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	9	30.0%
	Raras veces	12	40.0%
	Casi siempre	5	16.7%
	Siempre	1	3.3%
	Total		30

Nota: El cuadro representa los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno

Figura 24

Procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno



Nota: La figura representa los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se siguen los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 04 respondieron: el 10.0% nunca, 30.0% casi nunca, 40.0% raras veces, el 16.7% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados muestran que el seguimiento de los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno en el área municipal es deficiente, ya que la mayoría de los funcionarios no tiene una amplia actualización.

Ítem 05: ¿En qué medida se realiza una supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 13

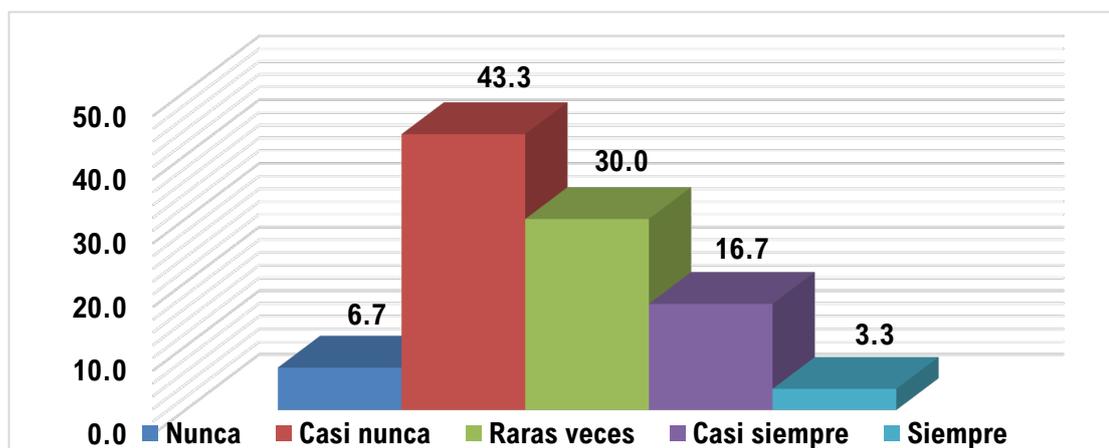
Supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	6.7%
	Casi nunca	13	43.3%
	Raras veces	9	30.0%
	Casi siempre	5	16.7%
	Siempre	1	3.3%
	Total	30	100.0%

Nota El cuadro representa la supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno

Figura 25

Supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno



Nota: La figura representa la supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se realiza una supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?, en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 05 respondieron: el 6.7% nunca, 43.3% casi nunca, 30.0% raras veces, el 16.7% casi siempre, y el 3.3% siempre, esto resalta la necesidad de implementar estrategias de supervisión más rigurosas y un mayor compromiso institucional para optimizar la gestión y el cumplimiento de las normativas establecidas.

Ítem 06: ¿En qué medida se lleva a cabo un monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 14

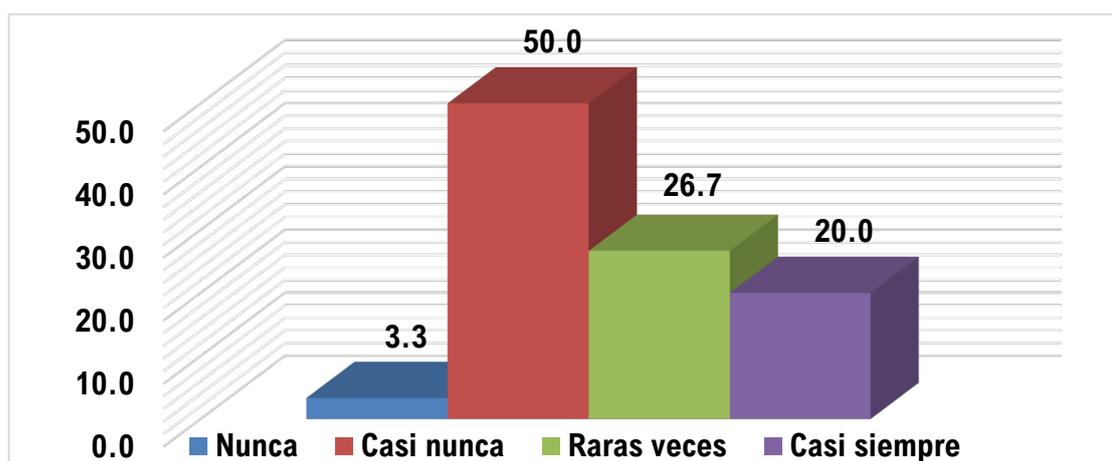
Monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3%
	Casi nunca	15	50.0%
	Raras veces	8	26.7%
	Casi siempre	6	20.0%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa el monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno

Figura 26

Monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno



Nota: La figura representa el monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se lleva a cabo un monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 06 respondieron: el 3.3% nunca, 50.0% casi nunca, 26.7% raras veces y el 20.0% casi siempre, esto evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de monitoreo y seguimiento, promoviendo una mayor vigilancia y compromiso institucional para mejorar la gestión y el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Ítem 07: ¿En qué medida se asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 15

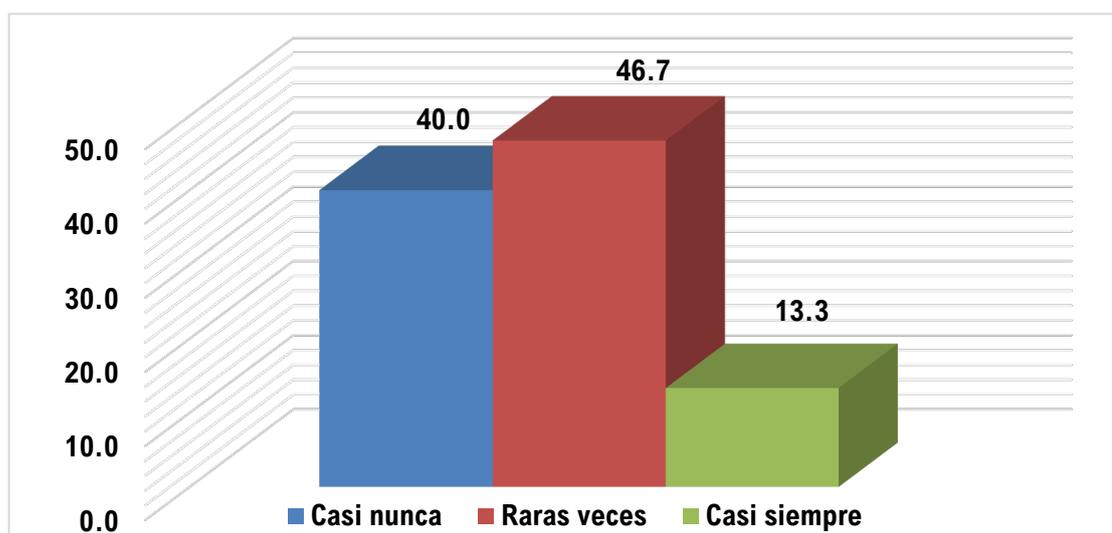
Cumplimiento de objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	12	40.0%
	Raras veces	14	46.7%
	Casi siempre	4	13.3%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa el cumplimiento de objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno

Figura 27

Cumplimiento de objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno



Nota: La figura representa el cumplimiento de objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 07 respondieron: el 40.0% nunca, el 46.7% raras veces y el 13.3% casi siempre, esto subraya la importancia de mejorar los procesos de planificación, monitoreo y evaluación para asegurar una gestión más efectiva y coherente con los objetivos institucionales.

Ítem 08: ¿En qué medida se llevan a cabo actividades de prevención en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 16

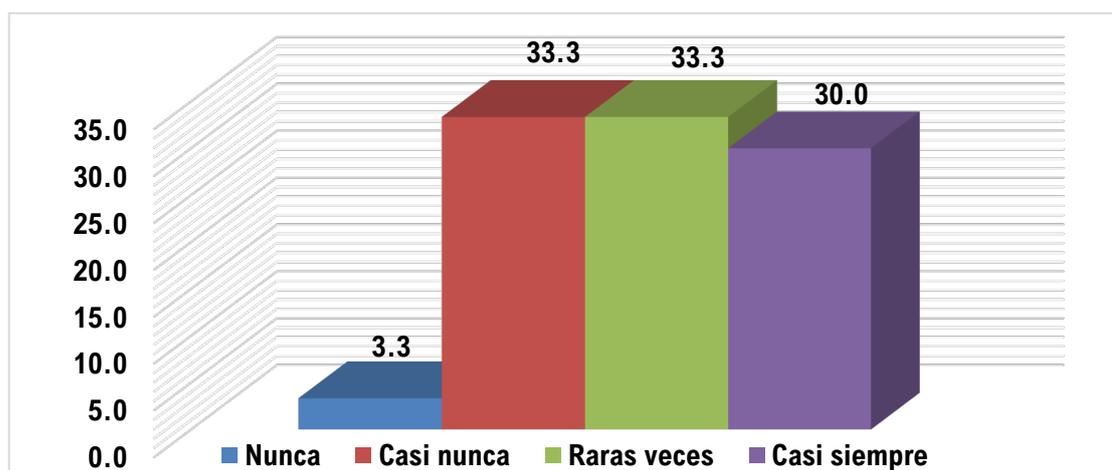
Actividades de prevención en el nivel operativo del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3%
	Casi nunca	10	33.3%
	Raras veces	10	33.3%
	Casi siempre	9	30.0%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa las actividades de prevención en el nivel operativo del control interno

Figura 28

Actividades de prevención en el nivel operativo del control interno



Nota: La figura representa las actividades de prevención en el nivel operativo del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se llevan a cabo actividades de prevención en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 08 respondieron: el 3.3% nunca, 33.3% casi nunca, 33.3% raras veces y el 30.0% casi siempre, los resultados evidencian que la implementación de actividades de prevención en el nivel operativo del control interno es limitada, ya que la mayoría de los encuestados indicó que estas se realizan con poca frecuencia.

Ítem 09: ¿En qué medida se realizan actividades de corrección en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 17

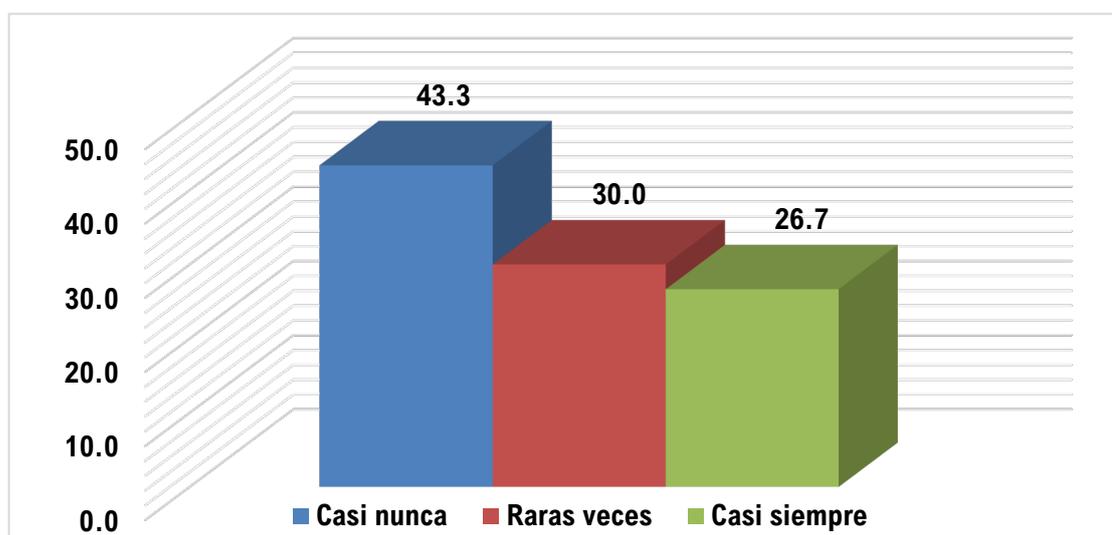
Actividades de corrección del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	13	43.3%
	Raras veces	9	30.0%
	Casi siempre	8	26.7%
	Total	30	100.0%

Nota El cuadro representa las actividades de prevención del control interno

Figura 29

Actividades de corrección del control interno



Nota: La figura representa las actividades de prevención del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se realizan actividades de corrección en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 09 respondieron: el 43.3% casi nunca, 30.0% raras veces y el 26.7% casi siempre, los resultados indican que las actividades de corrección en el nivel operativo del control interno se implementan de manera limitada, ya que la mayoría de los encuestados señala que estas se realizan con poca frecuencia.

Ítem 10: ¿En qué medida se comunica y comparte información de manera efectiva en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?

Cuadro 18

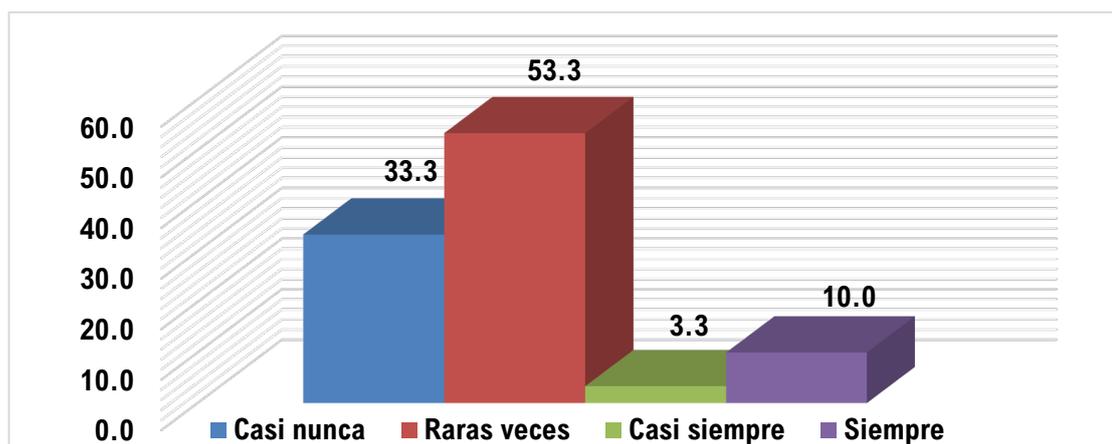
Información y comunicación del control interno

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	10	33.3%
	Raras veces	16	53.3%
	Casi siempre	1	3.3%
	Siempre	3	10.0%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa la información y comunicación del control interno

Figura 30

Información y comunicación del control interno



Nota: La figura representa la información y comunicación del control interno

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿En qué medida se comunica y comparte información de manera efectiva en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 10 respondieron: el 33.3% casi nunca, 53.3% raras veces, el 3.3% casi siempre, y el 10.0% siempre, los resultados reflejan que la comunicación y el intercambio de información en el nivel operativo del control interno son deficientes, ya que la mayoría de los encuestados indica que estos procesos se llevan a cabo con poca frecuencia.

Ítem 11: ¿Con qué regularidad se realiza el registro adecuado de altas de bienes en el sistema de registro patrimonial municipal?

Cuadro 19

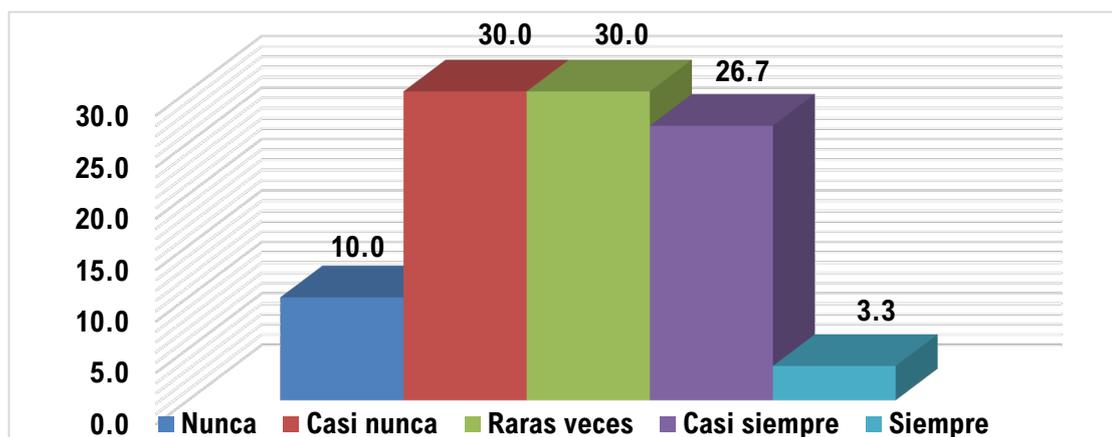
Registro de altas de bienes

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	9	30.0%
	Raras veces	9	30.0%
	Casi siempre	8	26.7%
	Siempre	1	3.3%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa el registro de altas de bienes

Figura 31

Registro de altas de bienes



Nota: La figura representa el registro de altas de bienes

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Con qué regularidad se realiza el registro adecuado de altas de bienes en el sistema de registro patrimonial municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 11 respondieron: el 10.0% nunca, el 30.0% casi nunca, 30.0% raras veces, el 26.7% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados evidencian que el registro adecuado de altas de bienes en el sistema patrimonial municipal se realiza con baja frecuencia, ya que la mayoría de los encuestados indicó que este proceso ocurre rara vez o casi nunca.

Ítem 12: ¿Con qué regularidad se utilizan códigos únicos para el registro de bienes con un valor elevado en el sistema de patrimonio municipal?

Cuadro 20

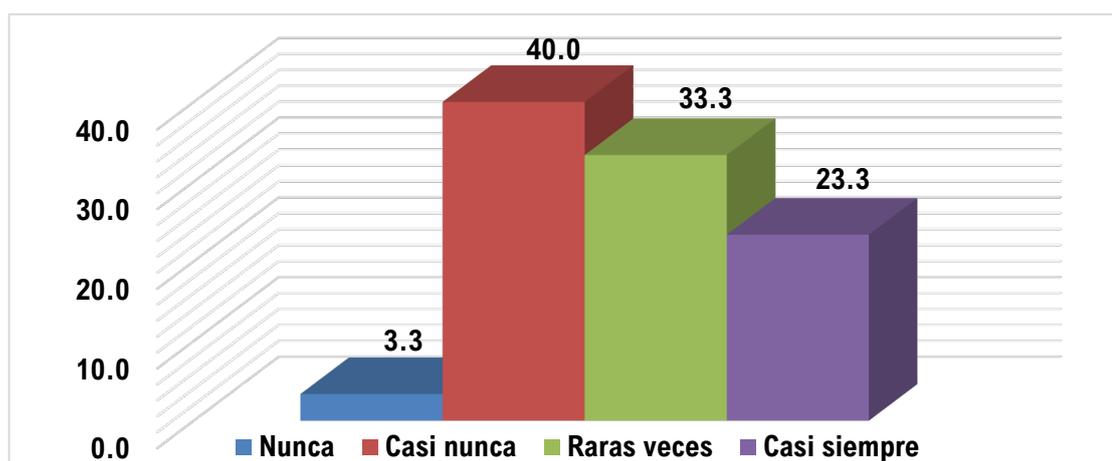
Codificación de bienes

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3%
	Casi nunca	12	40.0%
	Raras veces	10	33.3%
	Casi siempre	7	23.3%
	Total		30

Nota: El cuadro representa la codificación de bienes

Figura 32

Codificación de bienes



Nota: La figura representa la codificación de bienes

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Con qué regularidad se utilizan códigos únicos para el registro de bienes con un valor elevado en el sistema de patrimonio municipal? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 12 respondieron: el 3.3% nunca, el 40.0% casi nunca, 33.3% raras veces, y el 23.3% casi siempre, los resultados indican que el uso de códigos únicos para el registro de bienes de alto valor en el sistema patrimonial municipal es limitado, ya que la mayoría de los encuestados señaló que se aplica rara vez o casi nunca..

Ítem 13: ¿Con qué frecuencia se registra correctamente el patrimonio municipal, especialmente los bienes de alto valor, para garantizar su custodia?

Cuadro 21

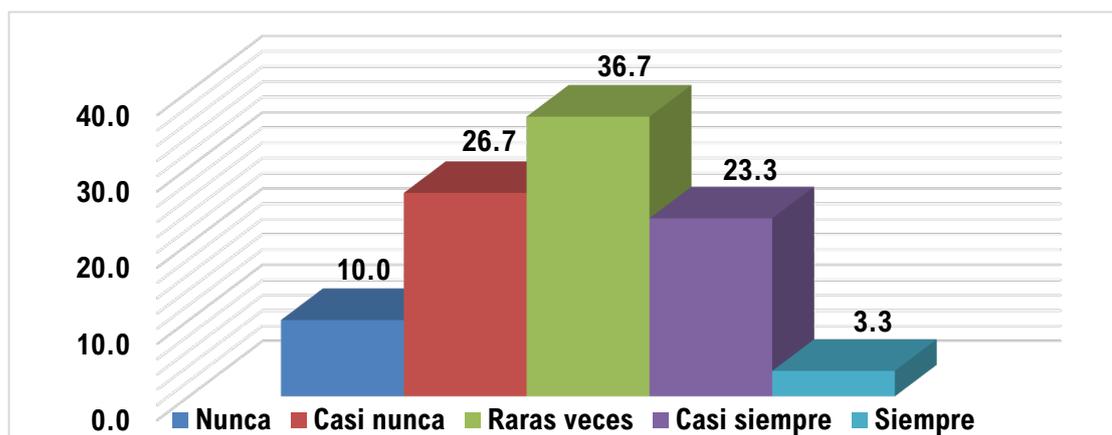
Custodia del bien patrimonial

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	8	26.7%
	Raras veces	11	36.7%
	Casi siempre	7	23.3%
	Siempre	1	3.3%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa la custodia del bien patrimonial

Figura 33

Custodia del bien patrimonial



Nota: La figura representa la custodia del bien patrimonial

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Con qué frecuencia se registra correctamente el patrimonio municipal, especialmente los bienes de alto valor, para garantizar su custodia? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 13 respondieron: el 10.0% nunca, el 26.7% casi nunca, 36.7% raras veces, el 23.3% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados reflejan que la mayoría de los funcionarios percibe deficiencias en el registro del patrimonio municipal, especialmente en los bienes de alto valor, lo que podría comprometer su adecuada custodia.

Ítem 14: ¿Con qué regularidad usted elabora informes técnicos sobre la baja de bienes en el registro patrimonial de su área?

Cuadro 22

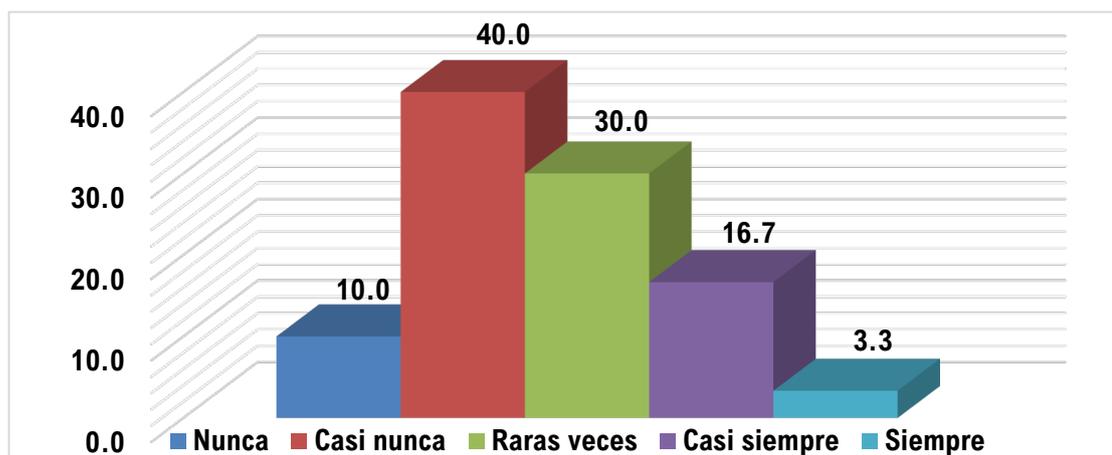
Informe técnico sobre la baja de bienes

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	12	40.0%
	Raras veces	9	30.0%
	Casi siempre	5	16.7%
	Siempre	1	3.3%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa el informe técnico sobre la baja de bienes

Figura 34

Informe técnico sobre la baja de bienes



Nota: La figura representa el informe técnico sobre la baja de bienes

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Con qué regularidad usted elabora informes técnicos sobre la baja de bienes en el registro patrimonial de su área? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 14 respondieron: el 10.0% nunca, el 40.0% casi nunca, 30.0% raras veces, el 16.7% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados indican que la elaboración de informes técnicos sobre la baja de bienes en el registro patrimonial es poco frecuente, lo que podría afectar la transparencia y eficiencia en la gestión de los activos municipales..

Ítem 15: ¿Con qué regularidad se asegura de que todos los bienes de bajo valor de la municipalidad están registrados adecuadamente en el sistema de inventario?

Cuadro 23

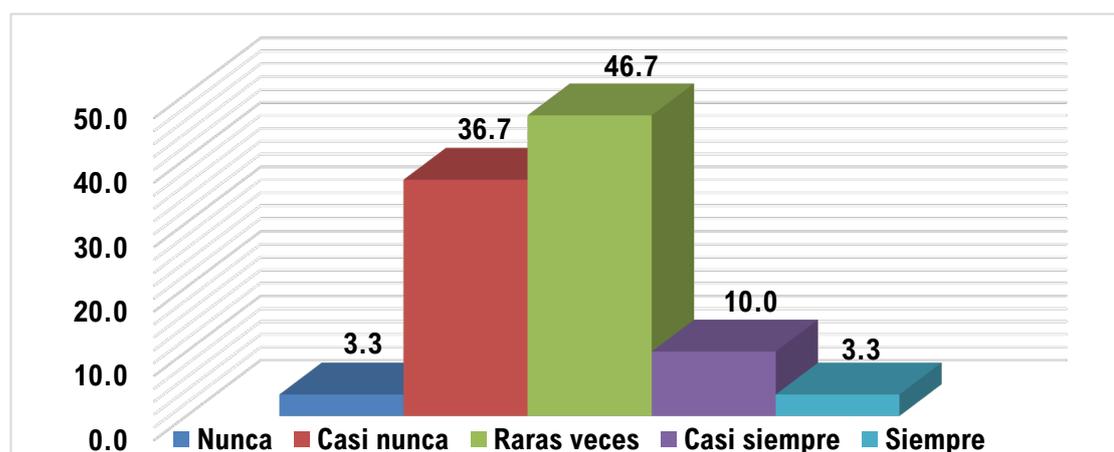
Determinación del valor del bien

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3%
	Casi nunca	11	36.7%
	Raras veces	14	46.7%
	Casi siempre	3	10.0%
	Siempre	1	3.3%
	Total	30	100.0%

Nota El cuadro representa la determinación del valor del bien

Figura 35

Determinación del valor del bien



Nota: La figura representa la determinación del valor del bien

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Con qué regularidad se asegura de que todos los bienes de bajo valor de la municipalidad están registrados adecuadamente en el sistema de inventario? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítem 15 respondieron: el 3.3% nunca, el 36.7% casi nunca, 46.7% raras veces, el 10.0% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados indican que la mayoría de los funcionarios percibe deficiencias en el registro de bienes de bajo valor en el sistema de inventario, ya que un alto porcentaje señaló que este proceso se realiza con poca frecuencia.

Ítem 16: ¿Con qué regularidad se registra adecuadamente la disposición de los bienes de baja cuantía en su trabajo diario?

Cuadro 24

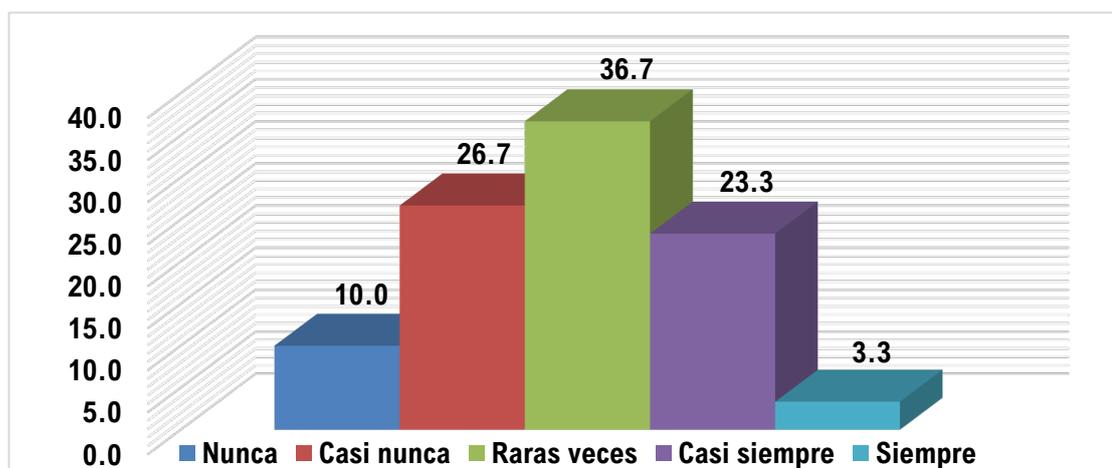
Disposición de los bienes de baja cuantía

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	8	26.7%
	Raras veces	11	36.7%
	Casi siempre	7	23.3%
	Siempre	1	3.3%
	Total		30

Nota: El cuadro representa la determinación de los bienes de baja cuantía

Figura 36

Disposición de los bienes de baja cuantía



Nota: La figura representa la determinación de los bienes de baja cuantía

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Con qué regularidad se registra adecuadamente la disposición de los bienes de baja cuantía en su trabajo diario? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 16 respondieron: el 10.0% nunca, el 26.7% casi nunca, 36.7% raras veces, el 23.3% casi siempre, y el 3.3% siempre, los resultados reflejan que la disposición de bienes de baja cuantía no se registra de manera consistente, ya que la mayoría de los funcionarios indicó que este proceso se realiza con poca frecuencia. .

Ítem 17: ¿Qué tan frecuente se verifica la exactitud del inventario patrimonial durante los procesos de toma de inventario en su área de trabajo?

Cuadro 25

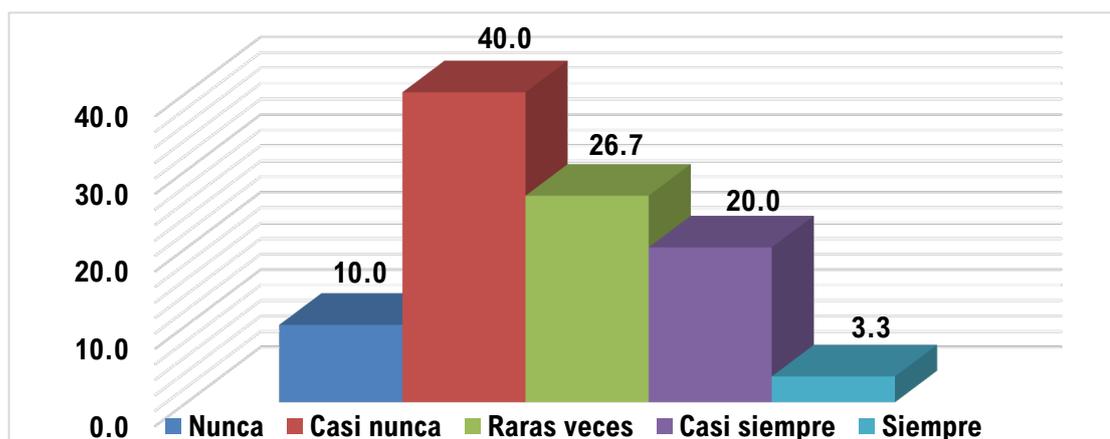
Verificación del inventario patrimonial

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0
	Casi nunca	12	40.0
	Raras veces	8	26.7
	Casi siempre	6	20.0
	Siempre	1	3.3
	Total		30

Nota: El cuadro representa la verificación del inventario patrimonial

Figura 37

Verificación del inventario patrimonial



Nota: La figura representa la verificación del inventario patrimonial

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Qué tan frecuente se verifica la exactitud del inventario patrimonial durante los procesos de toma de inventario en su área de trabajo? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 17 respondieron: el 10.0% nunca, el 40.0% casi nunca, 26.7% raras veces, el 20.0% casi siempre, y el 3.3% siempre, es necesario fortalecer los controles internos y mejorar la periodicidad en la revisión del inventario para garantizar una gestión patrimonial más eficiente..

Ítem 18: ¿Qué tan frecuente participa en la revisión física de los bienes durante el inventario?

Cuadro 26

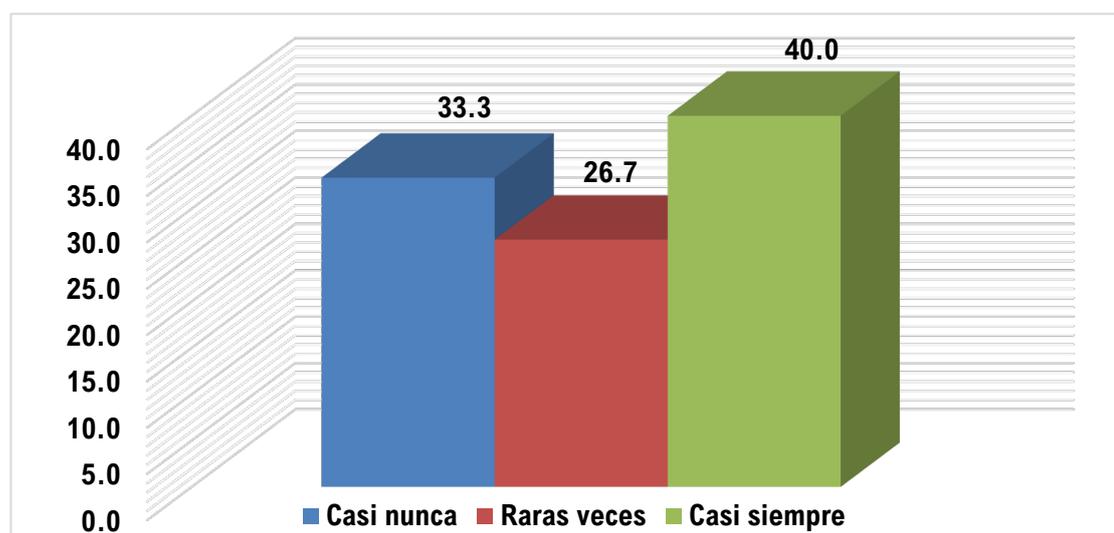
Revisión física de los bienes

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	10	33.3%
	Raras veces	8	26.7%
	Casi siempre	12	40.0%
	Total	30	100.0%

Nota: El cuadro representa la revisión física de los bienes

Figura 38

Revisión física de los bienes



Nota: La figura representa la revisión física de los bienes

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Qué tan frecuente participa en la revisión física de los bienes durante el inventario?, en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 18 respondieron: el 33.3% casi nunca, 26.7% raras veces y el 40.0% casi siempre, los resultados reflejan una participación variable en la revisión física de los bienes durante el inventario, un 33.3% de los funcionarios indica que casi nunca participa, mientras que un 26.7% lo hace en raras ocasiones.

Ítem 19: ¿Qué tan frecuente realiza usted una revisión documental al tomar inventario del registro patrimonial?

Cuadro 27

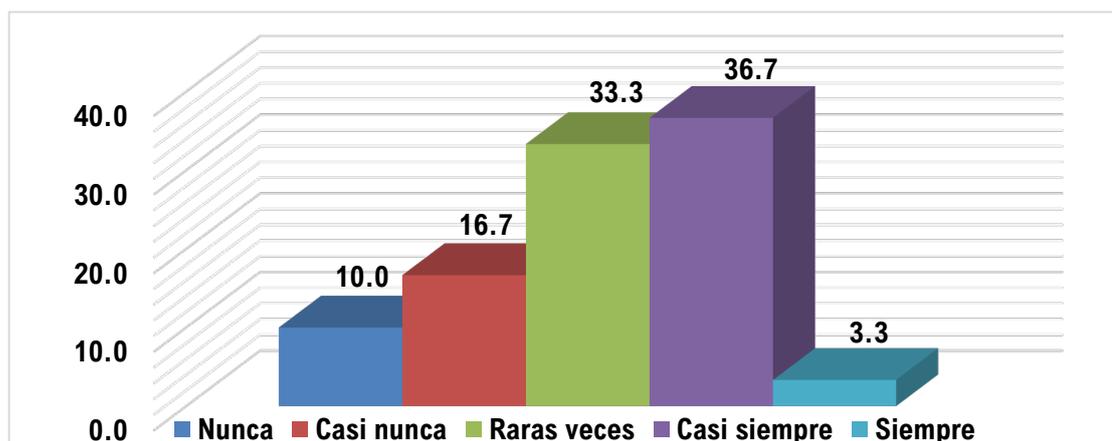
Revisión documentaria del registro patrimonial

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	5	16.7%
	Raras veces	10	33.3%
	Casi siempre	11	36.7%
	Siempre	1	3.3%
	Total		30

Nota: El cuadro representa la revisión documentaria del registro patrimonial

Figura 39

Revisión documentaria del registro patrimonial



Nota: La figura representa la revisión documentaria del registro patrimonial

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Qué tan frecuente realiza usted una revisión documental al tomar inventario del registro patrimonial? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 19 respondieron: el 10.0% nunca, el 16.7% casi nunca, 33.3% raras veces, el 36.7% casi siempre, y el 3.3% siempre, los datos evidencian la necesidad de reforzar la cultura de control y supervisión en la gestión del inventario patrimonial, promoviendo una mayor participación del personal en la verificación física de los bienes..

Ítem 20: ¿Qué tan frecuente el municipio realiza inventarios para registrar el estado de conservación de los bienes patrimoniales?

Cuadro 28

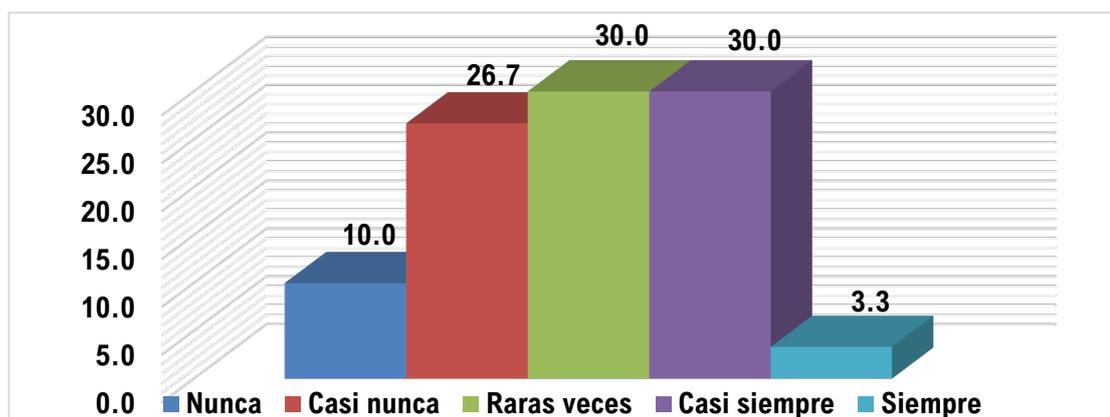
Estado de conservación de los bienes patrimoniales

	Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	10.0%
	Casi nunca	8	26.7%
	Raras veces	9	30.0%
	Casi siempre	9	30.0%
	Siempre	1	3.3%
	Total		30

Nota: El cuadro representa el estado de conservación de los bienes patrimoniales

Figura 40

Estado de conservación de los bienes patrimoniales



Nota: La figura representa el estado de conservación de los bienes patrimoniales

Interpretación

De acuerdo a la pregunta planteada ¿Qué tan frecuente el municipio realiza inventarios para registrar el estado de conservación de los bienes patrimoniales? en el cuestionario presentado a los 30 funcionarios respecto al ítems 20 respondieron: el 10.0% nunca, el 26.7% casi nunca, 30.0% raras veces, el 30.0% casi siempre, y el 3.3% siempre, estos hallazgos evidencian la necesidad de fortalecer la planificación y regularidad de los inventarios patrimoniales para garantizar un adecuado control y conservación de los bienes municipales.

5.2. Pruebas de hipótesis

5.2.1. Prueba de distribución de datos

Cuadro 29

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	0.806	30	0.000
V2: Registro patrimonial	0.869	30	0.002
D1: Nivel estratégico	0.799	30	0.000
D2: Nivel directivo	0.775	30	0.000
D3: Nivel operativo	0.807	30	0.000
D4: Alta de bienes	0.884	30	0.003
D5: Baja de bienes	0.829	30	0.000
D6: Toma de inventario	0.851	30	0.001

Nota: El cuadro representa la prueba de normalidad – Fuente SPSS-V27

Interpretación

Los datos obtenidos del sistema estadístico fueron evaluados para determinar la normalidad en las variables y dimensiones estudiadas. Debido a que la muestra era inferior a 50 observaciones, se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk. Con un nivel de significancia (sig.) menor a 0.05, se concluyó que los datos no seguían una distribución normal, indicando que tienen una distribución no paramétrica. Por consiguiente, para verificar la hipótesis y analizar la influencia tanto de forma general como específica, se decidió emplear la prueba Tau_b de Kendall.

5.2.2. Prueba de hipótesis general

A. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Cuadro 30

Prueba general de Tau_b de Kendall

			Control interno	Registro patrimonial
Tau_b	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,740**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Registro patrimonial	Coeficiente de correlación	,740**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba general de Tau_b de Kendall – Fuente SPSS-V27

Interpretación

Para llevar a cabo la investigación, fue esencial abordar la premisa central delineada en la hipótesis general: “El control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022”. Al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Asimismo, para alcanzar el objetivo general de la investigación, que consistía en “Determinar la influencia del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis, 2022”, por lo que se evaluó el coeficiente de correlación, donde los resultados revelaron un valor de 0.740

indicando un alto nivel de influencia, los resultados de la investigación en la Municipalidad Provincial de Canchis subrayan la importancia crucial de los controles internos para la integridad y precisión del registro patrimonial. Este hallazgo no solo tiene relevancia para Canchis, sino que se extiende a otras instituciones públicas que enfrentan desafíos similares en la gestión de sus activos. Para abordar eficazmente estas necesidades, es vital considerar una serie de estrategias y acciones prácticas que pueden fortalecer los sistemas de control interno.

Hipótesis específica 01

El nivel estratégico del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Cuadro 31

Prueba específica 01 de Tau_b de Kendall

			Nivel estratégico	Registro patrimonial
Tau_b de Kendall	Nivel estratégico	Coeficiente de correlación	1.000	,673**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Registro patrimonial	Coeficiente de correlación	,673**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba específica 01 de Tau_b de Kendall – Fuente SPSS-V27

Interpretación

El progreso de la investigación demandó una detenida consideración de lo planteado en la hipótesis específica 01, la cual postula que “El nivel estratégico del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022”; al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Por otro lado, con el fin de cumplir el objetivo específico 01, que consistía en “Determinar la influencia del nivel estratégico del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis.”, se analizó el coeficiente de correlación, los resultados revelaron un valor de 0.673, indicando un nivel de influencia alta. Basándonos en estos hallazgos, el estudio confirma que el nivel estratégico del control interno tiene una influencia significativa y positiva en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis. Este hallazgo no solo valida la hipótesis planteada, sino que también subraya varias implicaciones cruciales y ofrece direcciones importantes para futuras mejoras y desarrollos en la gestión pública.

Hipótesis específica 02

El nivel directivo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Cuadro 32*Prueba específica 02 de Tau_b de Kendall*

			Nivel directivo	Registro patrimonial
Tau_b de Kendall	Nivel directivo	Coeficiente de correlación	1.000	,666**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Registro patrimonial	Coeficiente de correlación	,666**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba específica 02 de Tau_b de Kendall – Fuente SPSS-V27

Interpretación

Para llevar a cabo el desarrollo de la investigación, resultó fundamental abordar lo planteado en la hipótesis específica 02, la cual postula que “El nivel directivo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022”, al contrastar esta afirmación, se observó que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conduce a la aceptación de la hipótesis alterna, descartando así la hipótesis nula. Por otro lado, con el fin de alcanzar el objetivo específico 02, que consistía en " Determinar la influencia del nivel directivo del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis.", se evaluó el coeficiente de correlación. Los resultados revelaron un valor de 0.666, indicando un nivel de influencia alta. Basándonos en estos hallazgos, se enfatiza que, el control interno a nivel directivo influye significativamente en la calidad del registro patrimonial en la municipalidad de Canchis. Esta relación no solo es estadísticamente significativa sino también sustancial en términos de su magnitud. Los resultados subrayan la importancia de fortalecer los mecanismos de control en los niveles directivos para mejorar la gestión de los recursos y la transparencia en las entidades públicas.

Hipótesis específica 03

El nivel operativo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Cuadro 33

Prueba específica 03 de Tau_b de Kendall

			Nivel operativo	Registro patrimonial
Tau_b de Kendall	Nivel operativo	Coefficiente de correlación	1.000	,557**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
	Registro patrimonial	Coefficiente de correlación	,557**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Nota: El cuadro representa la prueba específica 03 de Tau_b de Kendall – Fuente SPSS-V27

Interpretación

Para abordar el desarrollo de la investigación, resultó esencial considerar lo planteado en la hipótesis específica 03, la cual establece que “El nivel operativo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022”, al contrastar esta afirmación, se constató que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conduce a la aceptación de la hipótesis alterna, descartando así la hipótesis nula. Para cumplir con el objetivo específica 03 de la investigación, que consistía en “Determinar la influencia del nivel operativo del control interno en el registro patrimonial en la municipalidad provincial de Canchis,2022”, se examinó el coeficiente de correlación. Los resultados revelaron un valor de 0.557, lo que

indica un nivel de influencia alto. A partir de estos hallazgos, se precisa que, el nivel operativo del control interno tiene una influencia significativa en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis. Esta conclusión subraya la importancia de mantener y fortalecer un sistema de control interno efectivo no solo para proteger los activos y garantizar la precisión en los registros, sino también para promover la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en la administración pública. Los hallazgos de esta investigación proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y el desarrollo de políticas orientadas a mejorar la gestión patrimonial y la confianza pública en las instituciones municipales.

5.3. Discusión

Para continuar con la discusión de los resultados, se realizó una evaluación de la confiabilidad de los datos mediante la prueba de Alpha de Cronbach, revelando índices de 0.817 y 0.875 para las variables respectivas, los cuales son cercanos a la unidad, estos resultados indican una consistencia interna alta en las respuestas de los participantes, respaldando la validez y solidez de la investigación, es decir que el cuestionario utilizado fue efectivo para medir las variables de interés de manera confiable.

Tras un análisis descriptivo, se evidencia que el control interno se evalúa como regular, el nivel operativo del control interno tiene una influencia significativa y positiva en la integridad y precisión del registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, destacando la importancia crucial de los controles internos no solo en Canchis, sino en todas las instituciones públicas que enfrentan desafíos similares en la gestión de sus activos. Este hallazgo subraya que fortalecer los mecanismos de control interno, especialmente en los niveles directivos, es esencial para mejorar la gestión de los recursos, la calidad de los registros patrimoniales y la transparencia en la administración pública. La validación de la hipótesis planteada ofrece importantes implicaciones y direcciones futuras para la mejora

continua de los sistemas de control en el sector público, asegurando que estas prácticas robustas se conviertan en una piedra angular de la gobernanza eficiente y responsable. En este sentido, el control interno, tanto a nivel operativo como directivo, juega un papel crucial en la integridad y precisión del registro patrimonial. Este hallazgo no solo valida la hipótesis planteada, sino que también pone de relieve la importancia de fortalecer los mecanismos de control en todos los niveles de la organización. Para mejorar la gestión de sus recursos y asegurar la transparencia, es fundamental que la municipalidad adopte una serie de estrategias y acciones prácticas dirigidas a reforzar estos controles.

Por otro lado, para corroborar la hipótesis general se consideró la prueba de Tau_b de Kendall donde se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula, asimismo, se evaluó el coeficiente de correlación, donde los resultados revelaron un valor de 0.740, indicando un alto nivel de influencia, basándonos en estos resultados, se subraya la importancia crucial de los controles internos para la integridad y precisión del registro patrimonial.

Los resultados obtenidos son corroborados por Aguilar et al (2022) indica que la eficiencia en el control interno está directamente relacionada con la eficiencia en la gestión patrimonial. En otras palabras, cuanto mejor sea el control interno, más efectiva será la administración y protección de los activos patrimoniales. En este sentido podemos decir que una gestión sólida y rigurosa del control interno contribuye significativamente al manejo adecuado de los bienes y recursos de una organización. Así mismo Huiman (2022).indica que la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado es relevante porque posibilita identificar y evaluar el sistema de control interno. Esto permite detectar riesgos relevantes para la organización, establecer políticas y procedimientos para mitigar esos riesgos, asegurar la precisión y transmisión de datos, supervisar continuamente la

efectividad del sistema de control interno y fortalecer la gestión de la entidad. En este sentido podemos decir que la implementación del sistema de control interno en las entidades estatales es crucial para la efectividad del sistema y fortalecer la gestión de la entidad. Guzmán (2021) señala que el tener implementado un adecuado control interno también ayudara a llevar de manera más eficiente las carteras vencidas de la entidad del estado, por lo tanto, se determinó que la entidad tiene que implementar un control interno y elaborar un plan de acción con la finalidad de recuperar los prestamos vencidos. En este sentido podemos decir que la organización debe establecer un control interno efectivo y desarrollar un plan de acción con el objetivo de recuperar los préstamos que han vencido.

Por otro lado, para corroborar la hipótesis específica 01 se consideró la prueba de Tau_b de Kendall donde se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula, asimismo, se evaluó el coeficiente de correlación, donde los resultados revelaron un valor de 0.673, indicando un alto nivel de influencia, basándonos en estos resultados, se subraya que el nivel estratégico del control interno ejerce un impacto importante y beneficioso en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis. Este hallazgo confirma no solo la hipótesis inicial, sino que también resalta implicaciones clave y proporciona orientaciones valiosas para mejorar y desarrollar prácticas en la gestión pública.

Los resultados obtenidos son corroborados por Rumaja (2020) señala que la calidad del control interno está directamente vinculada a la eficiencia y efectividad de la administración. En este sentido podemos decir que cuando el control interno es sólido y bien implementado, la gestión de la entidad se beneficia en términos de transparencia, cumplimiento normativo y logro de objetivos. Así mismo Gonzabay y Torres (2020) señala que para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones es importante mejorar el control interno dentro de la empresa es necesario

implementar el modelo Coso, ya que esto permitirá identificar los riesgos y pondrá en evidencia las áreas que no cuenten con procedimientos de control, también reflejara si se proporciona la seguridad razonable en los procesos y así de esta manera disminuir los riesgos que puede estar expuesto la empresa. En este sentido podemos decir que la implementación del modelo COSO resulta fundamental ya que permite identificar riesgos potenciales y evidenciar áreas que carecen de procedimientos de control.

Por otro lado, para corroborar la hipótesis específica 02 se consideró la prueba de Tau_b de Kendall donde se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula, asimismo, se evaluó el coeficiente de correlación, donde los resultados revelaron un valor de 0.666, indicando un nivel de influencia alta. Basándonos en estos hallazgos, se enfatiza que, el control interno a nivel de dirección tiene un impacto considerable en la precisión del registro patrimonial en la municipalidad de Canchis. Esta asociación no solo es estadísticamente relevante, sino también significativa en términos de su efectividad. Los hallazgos destacan la necesidad de fortalecer los mecanismos de control en los niveles directivos para mejorar la gestión de los recursos y promover la transparencia en las entidades públicas.

Los resultados obtenidos son corroborados por Boada (2018) señala que para lograr el funcionamiento de un adecuado Control Interno es importante que la autoridad municipal, los funcionarios y demás servidores de la institución muestren compromiso y fomenten el correcto funcionamiento de la entidad. En este sentido podemos decir que este compromiso implica identificación con los objetivos, responsabilidad y dedicación para lograr una gestión eficiente y satisfactoria. Así mismo Lapa (2021) indica señala que existe una relación estrecha e importante con el control interno y administración, por lo se puede decir que cuanto mejor sea el control interno, también será mejor la administración, en este sentido

podemos decir que cuando el control interno es sólido y bien implementado, la gestión de la entidad se beneficia en términos de transparencia, cumplimiento normativo y logro de objetivos. Estrada (2021) indica que el control interno eficiente guarda una relación significativa con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas. En este sentido podemos decir un eficiente control interno influirá en estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas. Gaspar y Cosuelo (2022) señala que una relación moderadamente efectiva con el control interno y las contrataciones y adquisiciones de bienes. En este sentido podemos decir que una gestión eficiente del control interno contribuye a la transparencia, legalidad y eficacia en las adquisiciones públicas.

Por otro lado, para corroborar la hipótesis específica 03 se consideró la prueba de Tau_b de Kendall donde se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula, asimismo, se evaluó el coeficiente de correlación, donde los resultados revelaron un valor de 0.557, lo que indica un nivel de influencia alto. A partir de estos hallazgos, se precisa que, el control interno a nivel operativo tiene un impacto significativo en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis, este resultado enfatiza la importancia crucial de mantener y reforzar un sistema de control interno efectivo. No solo se asegura la protección de los activos y la precisión en los registros, sino que también se fomenta la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en la administración pública.

Los resultados obtenidos son corroborados por Cornejo (2021) señala en que los resultados revelaron una relación significativa entre el control interno y el control patrimonial, con una correlación de Pearson de 0,962, lo que indica una asociación positiva entre ambas variables. Asimismo, se encontró que el control interno presenta una correlación moderada con los activos fijos y los bienes depreciables, mientras que la relación con las existencias en almacén es de menor intensidad, estos hallazgos resaltan la importancia de

fortalecer los mecanismos de control interno para optimizar la gestión del patrimonio. Así mismo Zúñiga (2020) señala que el control interno fue analizado a través del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, el proceso de contratación, a través de la descripción de sus etapas de planificación, actuaciones preparatorias, métodos de contratación y el contrato y su ejecución, implementar el control interno adecuadamente promoverá la eficiencia, eficacia. En este sentido podemos decir que implementar un sistema de control interno adecuado contribuirá a la eficiencia y eficacia en la gestión de la entidad. Apzur et al (2021) indica que la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana (DRELM) y las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL) en Lima Metropolitana carecen de un sistema de control interno adecuado que permita optimizar la gestión administrativa de sus vehículos. En este sentido podemos decir que no contar con un sistema de control interno eficiente afectará en una optimizada gestión administrativa. Paredes (2019) indica que es necesario aplicar un modelo de control interno basado en el método COSO 2013 para mejorar el proceso contable y lograr la contabilidad organizacional y seguridad razonable de la información financiera y contable en la empresa. En este sentido podemos decir que es fundamental implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 ya que optimiza el proceso contable y garantiza la seguridad y confiabilidad de la información financiera y contable en la organización

CONCLUSIONES

- I. Se concluye que tras aplicar la prueba de Tau_b de Kendall y evaluar el coeficiente de correlación que el estudio sobre la influencia del control interno en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis ha demostrado de manera contundente la importancia crítica de mantener sistemas de control internos efectivos. Los resultados confirman que tanto el nivel estratégico, directivo y operativo del control interno ejercen una influencia significativa en la precisión y transparencia de los registros patrimoniales. Este hallazgo no solo valida la hipótesis planteada, sino que también subraya la necesidad urgente de fortalecer estos mecanismos para asegurar una gestión eficiente de los recursos públicos y mejorar la confianza del público en las instituciones municipales, las implicaciones de esta investigación proporcionan una base sólida para futuras mejoras en políticas y prácticas de gobierno, orientadas a optimizar la administración patrimonial y promover estándares de integridad y responsabilidad en la administración pública.

- II. Se concluye que tras aplicar la prueba de Tau_b de Kendall y evaluar el coeficiente de correlación que la investigación sobre la influencia del nivel estratégico del control interno en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis ha revelado resultados significativos. Se ha constatado que el nivel estratégico del control interno no solo afecta de manera sustancial la calidad y precisión de los registros patrimoniales, sino que también juega un papel crucial en la promoción de la transparencia y la eficiencia en la gestión de recursos públicos. Estos hallazgos no solo validan la hipótesis inicial, sino que también subrayan la importancia de fortalecer y optimizar las prácticas de control interno a nivel estratégico para garantizar una administración efectiva y responsable. Las conclusiones de este estudio proporcionan una base sólida para recomendaciones de políticas que pueden mejorar la gobernanza municipal y fortalecer la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas.

- III.** Se concluye que tras aplicar la prueba de Tau_b de Kendall y evaluar el coeficiente de correlación que el estudio sobre la influencia del nivel directivo del control interno en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis ha evidenciado resultados significativos y relevantes. Se ha comprobado que el nivel directivo del control interno tiene un impacto sustancial en la calidad y precisión de los registros patrimoniales. Este hallazgo subraya la importancia crítica de implementar prácticas sólidas de control interno a nivel directivo para asegurar la protección de activos, mejorar la transparencia en la gestión de recursos públicos y fortalecer la rendición de cuentas. Estos resultados no solo respaldan la hipótesis inicial, sino que también ofrecen una base fundamentada para recomendaciones específicas que pueden optimizar la administración patrimonial en entidades públicas similares, contribuyendo así a una mejor gobernanza y a la confianza pública en las instituciones municipales.
- IV.** Se concluye que tras aplicar la prueba de Tau_b de Kendall y evaluar el coeficiente de correlación que el análisis de la influencia del nivel operativo del control interno en el registro patrimonial de la Municipalidad Provincial de Canchis ha arrojado resultados significativos y esclarecedores. Se ha confirmado que el nivel operativo del control interno desempeña un papel crucial en la precisión y fiabilidad de los registros patrimoniales. Este hallazgo subraya la importancia vital de implementar y mantener sistemas de control internos efectivos a nivel operativo para asegurar la adecuada gestión de activos, promover la transparencia en la administración pública y fortalecer la rendición de cuentas ante la comunidad. Los resultados obtenidos no solo validan la hipótesis planteada, sino que también proporcionan una base sólida para recomendaciones prácticas destinadas a mejorar continuamente los procesos de gestión patrimonial en el ámbito municipal, contribuyendo así a una mejor gobernanza y a la confianza pública en las instituciones locales.

RECOMENDACIONES

- I. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial de Canchis fortalecer sus sistemas de control interno. Los hallazgos del estudio confirman que los niveles estratégicos, directivo y operativo del control interno tienen un impacto significativo en la precisión y transparencia de los registros patrimoniales. Esta validación de la hipótesis subraya la urgente necesidad de mejorar estos mecanismos para garantizar una gestión eficiente de los recursos públicos y para aumentar la confianza pública en las instituciones municipales. En consecuencia, se sugiere implementar medidas concretas para optimizar las prácticas de gobierno, incluyendo el establecimiento de estándares claros de integridad y responsabilidad en la administración patrimonial. Estas acciones no solo mejorarán la gobernanza municipal, sino que también fortalecerán la capacidad de la municipalidad para enfrentar los desafíos futuros de manera efectiva y transparente.

- II. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial de Canchis enfocar esfuerzos en fortalecer el nivel estratégico del control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis, ya que la investigación ha demostrado de manera convincente que este nivel de control interno tiene un impacto significativo en la calidad y precisión de los registros patrimoniales, además de jugar un papel crucial en la promoción de la transparencia y la eficiencia en la gestión de recursos públicos. Para mejorar la administración efectiva y responsable, es fundamental optimizar las prácticas de control interno a nivel estratégico. Se sugiere implementar políticas que estandaricen y fortalezcan los procedimientos de control interno, fomenten una cultura organizacional de transparencia y responsabilidad, y faciliten la capacitación continua del personal en estas áreas clave. Estas acciones no solo fortalecerán la gobernanza municipal, sino que también aumentarán la confianza de los ciudadanos

en las instituciones públicas, promoviendo así una gestión patrimonial más eficaz y orientada al servicio público.

- III.** Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial de Canchis priorizar el fortalecimiento del nivel directivo del control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis. El estudio ha revelado de manera significativa y relevante que este nivel de control interno impacta de manera sustancial en la calidad y precisión de los registros patrimoniales. Este hallazgo resalta la importancia crítica de implementar prácticas robustas de control interno a nivel directivo para asegurar la protección adecuada de los activos municipales, mejorar la transparencia en la gestión de recursos públicos y fortalecer la rendición de cuentas hacia la comunidad.

- IV.** Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial de Canchis enfocar los esfuerzos en fortalecer el nivel operativo del control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis. El análisis ha revelado de manera significativa y esclarecedora que este nivel de control interno juega un papel crucial en la precisión y confiabilidad de los registros patrimoniales. Este hallazgo resalta la importancia vital de implementar y mantener sistemas de control interno efectivos a nivel operativo para garantizar una gestión adecuada de activos municipales, promover la transparencia en la administración pública y fortalecer la rendición de cuentas ante la comunidad.

REFERENCIAS

- Abarca Astete, Z. (2021). *Control interno y control patrimonial de los bienes muebles en la red de salud Cotabambas Año - 2019*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4139/Zulema_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Actualidad Gubernamental. (16 de febrero de 2018). *Actualidad Gubernamental*. Obtenido de http://www.agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_7CAPITULOI-El_Control_Patrimonial.pdf
- Aguilar Lorenzo, R., Santos Díaz, S. L., & Oblitas Otero, R. C. (2022). El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, Perú–2021, [tesis de maestría]. Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/317/193>
- Alva Oblitas, M., & Cava Millián, C. (2018). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la municipalidad provincial de San Martín, periodo 2016*. Peru: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3129/CONTABILIDAD%20-%20Mar%C3%ADa%20Magdalena%20Alva%20Oblitas%20%26%20Cynthia%20Eunice%20Cava%20Milli%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apzur Salcedo, L., Castro Prieto de los Rios, A., & Escobar Espinoza, J. L. (2021). *El control interno y la gestión administrativa de vehículos estatales en la dirección regional de educación y las unidades de gestión educativa local de lima metropolitana, en el 2020, [tesis de maestría]*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4245/Laura_Azpur_Alexander_Castro_Jorge_Escobar_Trabajo_de_Investigacion_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arévalo, M. (05 de octubre de 2020). "Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno". Obtenido de Opirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Baca Rojas, A., & Palomino Mora, B. (2019). *Ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, periodo 2017*. Cusco: Universidad

- Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2964/Angie_Brenda_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bembibre, C. (2013). Obtenido de <https://www.definicionabc.com/derecho/norma.php>
- Boada Chuquiure , M. (2018). *Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017, [tesis de maestria]* . Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- Castillo, L. (2018). Obtenido de <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
- Catalán, L. K. S. . (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú-CENTRUM Católica (Perú).
- Céspedes Gómez, A. (2020). Obtenido de <https://blog.gitnux.com/es/actividades-de-control/#:~:text=Las%20actividades%20de%20control%20preventivas%20se%20implementan%20para%20prevenir%20los,despu%C3%A9s%20de%20que%20han%20occurrido.>
- Coaquira Pari, R. I. (2019). *Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018*. Juliaca: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13614/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_COAQUIRA_PARI_RICHAR_ISAAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coll Morales, F. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/informe-tecnico.html>
- Contraloria. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

- Contreras. (2018). *definiciona.com*. Obtenido de definiciona.com:
<https://definiciona.com/registrar/>
- Deborah. (2015). Obtenido de <https://www.definicion.co/procedimiento/>
- Estrada Sánchez, P. (2021). *Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del cusco en el año 2020, [tesis de doctorado]*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4602/Paola_Tesis_doctor_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- FCA. (2020). Obtenido de <https://financiacrimeacademy.org/es/objetivos-de-cumplimiento-leyes-regulaciones-y-estandares-adecuados-para-la-empresa/#:~:text=Los%20objetivos%20de%20cumplimiento%20son,de%20pol%C3%ADticas%2C%20procesos%20y%20procedimientos.>
- Gomez. (2014). *definición.rg*. Obtenido de Definición de avance físico:
<https://definicion.org/avance-fisico>
- Gonzabay De Loor , D., & Torres Flores , M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A, [tesis de maestría]*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
- González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guachan Chulde , D. (2019). *Propuesta de Control Interno para la Cooperativa Transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/301/1/TESIS.pdf>
- Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del gad municipal de San Miguel de Urcuquí. [tesis de maestría]*. Urcuqui: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, M. A. (2019). *Ley General de Contabilidad Gubernamental Comentada*.
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. Obtenido de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/2030-Texto%20del%20art%C3%ADculo-7973-1-10-20220417.pdf>
- Jimenez. (2020). Obtenido de <https://www.oitcinterfor.org/sites/default/files/edit/dooref/genero/monitoreo.pdf>
- Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Marín García, A. (2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/politica.html>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA)*. Lima-Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *DIRECTIVA N° 0006-2021-EF/54.01 "Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento"*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- MORE, A. (09 de Julio de 2015). *PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE BIENES MUEBLES ESTATALES*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/exposiciones/bienes_muebles_24082016.pdf
- Munguía Hernández, J. (2017). Obtenido de https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implemencion_de_los_sistemas_de_ci.pdf
- Paredes Bastidas, Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Periodo 2016-2017, [tesis de maestria]*. Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). *Internal control deficiencies and municipal borrowing costs*. Public Budgeting & Finance.
- Peña Peña , J. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017, [tesis de maestría]* . Bellavista: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- Quispe Huayapa, V. G. (2022). *Control interno en el proceso de evaluación y aprobación de créditos en la caja municipal de ahorro y crédito cusco en el periodo 2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5141/RESUMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramirez Velez , G. (2018). *Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la Contraloría General de la República – Lima 2018, [tesis de maestría]* . Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf;jsessionid=C332AF4432D370BBD346A421BC56D545?sequence=1
- Razo, C. M. (2016). *Auditoría en sistemas computacionales*. Mexico: Pearson Educación.
- Romero , J. (2016). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Rumaja Carhuas, J. (2020). *Control Interno y el Proceso de Otorgamiento de Créditos en el Sub Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo de la Dirección Regional de Educación de Cusco, Período 2019, [tesis de maestría]* . Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5359/Jill_Tesis_maestro_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- SBN. (2015). Obtenido de https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/resolucion_gestion_muebles/resolucion_046-2015.
- SBN. (2019). Obtenido de https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material_Capac/MatCapac_19_ea21.pdf
- SIGEPRE. (2016). *"Lineamiento para el manejo y control administrativo de los bienes de propiedad del departamento administrativo de la presidencia de la república"*. Bogotá D. C.: Sistema Integrado de Gestión de la Presidencia de la República - SIGEPRE.
- Silva Robles, F. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>
- Terreros, D. (2020). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Ucha, F. (2012). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/supervision.php>
- Vidal Colchado, F. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016, [tesis de maestría]*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1
- Zuniga Sayan, L. A. (2022). *Control Interno y Ejecucion Presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial ed Calca-Cusco, Periodo 2020*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5325/Luz_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zúñiga Barrios, I. S. (2020). *Control interno y proceso de contratación en la unidad de logística y servicios auxiliares de la municipalidad provincial de calca – cusco, 2020, [tesis de maestría]*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5403/Indira_Tesis_maestro_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

Título: Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022

<i>Problemas</i>	<i>Objetivos</i>	<i>Hipótesis</i>	<i>Variables</i>	<i>Metodología</i>
<i>General</i>	<i>General</i>	<i>General</i>		1. Enfoque Cuantitativo
¿Cómo el control interno influye en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022?	Determinar la influencia del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022.	El control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022	Variable: X Control Interno	2. Tipo Básico aplicado
<i>Específico</i>	<i>Específico</i>	<i>Específico</i>	Dimensiones	3. Nivel Descriptivo
¿Cómo el nivel estratégico del control interno influye en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022?	Determinar la influencia del nivel estratégico del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022.	El nivel estratégico del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022	Nivel estratégico Nivel directivo Nivel operativo	4. diseño No experimental Correlacional
¿Cómo el nivel directivo del control interno influye en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022?	Determinar la influencia del nivel directivo del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022.	El nivel directivo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022	Variable: Y Registro Patrimonial	4. Población Trabajadores de la municipalidad provincial del Cusco
¿Cómo el nivel operativo del control interno influye en el registro en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022?	Determinar la influencia del nivel operativo del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022.	El nivel operativo del control interno influye significativamente en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022	Dimensiones Alta de bienes Baja de bienes Toma de inventario	5. Muestra 30 trabajadores del área administrativo
				6. Técnica Encuesta
				7. Instrumento Cuestionario
				8. Análisis de datos SPSS V25

Nota: El cuadro representa la matriz de consistencia del estudio

Anexo II: Matriz operacional

Título: Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022

<i>Variable de estudio</i>	<i>Definición operacional</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>
Control interno	Meléndez (2016), “señala que el sistema de control interno consta de cinco componentes funcionales los cuales están divididos en tres niveles: niveles estratégicos, nivel directivo, y el nivel operativo”.	Nivel estratégico	Normas Políticas Estructuras Procedimientos
		Nivel directivo	Supervisión Monitoreo Cumplimiento de objetivos
		Nivel operativo	Actividades de prevención Actividades de corrección Información y comunicación
Registro patrimonial	El registro de bienes muebles patrimoniales según la Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento (2021), “es una serie de procedimientos que permitirá el buen manejo y control de los bienes a través del cual se implementará el correcto procedimiento para dar el alta, baja y la toma de inventario de los bienes muebles”.	Alta de bienes	Registro Codificación Custodia
		Baja de bienes	Informe técnico Determinación Disposición
		Toma de inventario	Verificación Revisión física Revisión documentaria Estado de conservación

Nota: El cuadro representa la matriz operacional del estudio

Anexo III: Matriz instrumental del control interno

Título: Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022

<i>Variable X</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Ítems</i>
Control interno	Nivel estratégico	Normas	¿En qué medida se siguen y aplican las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?
		Políticas	¿En qué medida se implementan las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?
		Estructuras	¿En qué medida se utilizan las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?
		Procedimientos	¿En qué medida se siguen los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?
	Nivel directivo	Supervisión	¿En qué medida se realiza una supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?
		Monitoreo	¿En qué medida se lleva a cabo un monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?
		Cumplimiento de objetivos	¿En qué medida se asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?
	Nivel operativo	Actividades de prevención	¿En qué medida se llevan a cabo actividades de prevención en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?
		Actividades de corrección	¿En qué medida se realizan actividades de corrección en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?
		Información y comunicación	¿En qué medida se comunica y comparte información de manera efectiva en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?

Anexo IV: Matriz instrumental del registro patrimonial

Título: Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022

<i>Variable Y</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Ítems</i>
Registro patrimonial	Alta de bienes	Registro	¿Con qué regularidad se realiza el registro adecuado de altas de bienes en el sistema de registro patrimonial municipal?
		Codificación	¿Con qué regularidad se utilizan códigos únicos para el registro de bienes con un valor elevado en el sistema de patrimonio municipal?
		Custodia	¿Con qué frecuencia se asegura de registrar adecuadamente el patrimonio municipal, especialmente aquellos bienes de alto valor, para garantizar su custodia adecuada?
	Baja de bienes	Informe técnico	¿Con qué regularidad usted elabora informes técnicos sobre la baja de bienes en el registro patrimonial de su área?
		Determinación	¿Con qué regularidad se asegura de que todos los bienes de bajo valor de la municipalidad están registrados adecuadamente en el sistema de inventario?
		Disposición	¿Con qué regularidad se registra adecuadamente la disposición de los bienes de baja cuantía en su trabajo diario?
	Toma de inventario	Verificación	¿Qué tan frecuente se verifica la exactitud del inventario patrimonial durante los procesos de toma de inventario en su área de trabajo?
		Revisión física	¿Qué tan frecuente participa en la revisión física de los bienes durante el inventario?
		Revisión documentaria	¿Qué tan frecuente realiza usted una revisión documental al tomar inventario del registro patrimonial?
Estado de conservación		¿Qué tan frecuente el municipio realiza inventarios para registrar el estado de conservación de los bienes patrimoniales?	

Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a la “Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022”, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Raras veces	Casi siempre	Siempre

N°	Ítems	Escala
1	¿En qué medida se siguen y aplican las normas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
2	¿En qué medida se implementan las políticas establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
3	¿En qué medida se utilizan las estructuras establecidas en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
4	¿En qué medida se siguen los procedimientos establecidos en el nivel estratégico del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
5	¿En qué medida se realiza una supervisión efectiva en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
6	¿En qué medida se lleva a cabo un monitoreo efectivo en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
7	¿En qué medida se asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos en el nivel directivo del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
8	¿En qué medida se llevan a cabo actividades de prevención en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
9	¿En qué medida se realizan actividades de corrección en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
10	¿En qué medida se comunica y comparte información de manera efectiva en el nivel operativo del control interno en su área de trabajo municipal?	1 2 3 4 5
11	¿Con qué regularidad se realiza el registro adecuado de altas de bienes en el sistema de registro patrimonial municipal?	1 2 3 4 5
12	¿Con qué regularidad se utilizan códigos únicos para el registro de bienes con un valor elevado en el sistema de patrimonio municipal?	1 2 3 4 5

13	¿Con qué frecuencia se asegura de registrar adecuadamente el patrimonio municipal, especialmente aquellos bienes de alto valor, para garantizar su custodia adecuada?	1	2	3	4	5
14	¿Con qué regularidad usted elabora informes técnicos sobre la baja de bienes en el registro patrimonial de su área?	1	2	3	4	5
15	¿Con qué regularidad se asegura de que todos los bienes de bajo valor de la municipalidad están registrados adecuadamente en el sistema de inventario?	1	2	3	4	5
16	¿Con qué regularidad se registra adecuadamente la disposición de los bienes de baja cuantía en su trabajo diario?	1	2	3	4	5
17	¿Qué tan frecuente se verifica la exactitud del inventario patrimonial durante los procesos de toma de inventario en su área de trabajo?	1	2	3	4	5
18	¿Qué tan frecuente participa en la revisión física de los bienes durante el inventario?	1	2	3	4	5
19	¿Qué tan frecuente realiza usted una revisión documental al tomar inventario del registro patrimonial?	1	2	3	4	5
20	¿Qué tan frecuente el municipio realiza inventarios para registrar el estado de conservación de los bienes patrimoniales?	1	2	3	4	5

Gracias

Anexo VI: Base de datos

Título: Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad

Provincial de Canchis, 2022

Variable	CUESTIONARIO VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno										CUESTIONARIO VARIABLE DEPENDIENTE: Registro patrimonial									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Numero	Dimensión 1: Nivel estratégico				Dimensión 2: Nivel directivo			Dimensión 3: Nivel operativo			Dimensión 4: Alta de bienes			Dimensión 5: Baja de bienes			Dimensión 6: Toma de inventario			
1	2	2	4	4	4	2	2	4	2	2	2	3	4	2	2	2	2	4	4	2
2	2	2	4	4	2	2	2	4	2	2	2	4	2	2	2	2	2	4	4	2
3	3	2	2	2	2	1	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	5	4	5	5	2	2	4	2	2	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
5	2	1	3	1	3	2	2	3	2	2	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1
6	3	4	2	2	3	3	3	3	3	3	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4
7	2	2	3	3	1	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2
8	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	1	4	3	3	2	2	1
9	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3
10	2	2	4	1	1	2	2	2	2	2	2	4	1	2	3	1	1	4	1	2
11	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2
12	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3
13	3	4	2	4	3	3	3	2	3	3	4	2	4	4	2	2	2	2	4	4
14	3	1	2	1	2	3	3	3	3	3	1	2	1	1	3	3	3	2	1	1
15	2	3	2	4	3	2	3	2	2	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4
16	3	4	2	3	3	4	4	4	4	5	4	3	4	2	3	4	3	4	4	4
17	4	3	3	3	2	4	4	3	4	5	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4
18	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3
19	4	3	2	3	3	2	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3
20	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4
21	4	4	4	3	4	2	3	2	4	3	4	2	3	4	3	3	2	4	4	4
22	4	4	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	2	4	4	4
23	2	4	4	2	2	3	3	4	3	2	3	2	2	2	3	2	2	4	3	3
24	3	4	4	2	2	4	2	4	4	3	3	2	4	4	2	4	4	2	3	3
25	3	4	2	3	4	4	4	4	4	5	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4
26	3	4	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	4	3	4	2
27	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	1	2	2	2	4	2	4	4	3
28	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	1	2	3	2	2
29	1	2	1	3	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	2	1	2	4	2	3
30	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	4	3

Anexo VII: Reporte del SPSS

Título: Efecto del control interno en el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Canchis, 2022

SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Nombre	Tipo	Anchu	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
4 VAR00004	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5 VAR00005	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6 VAR00006	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7 VAR00007	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8 VAR00008	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9 VAR00009	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10 VAR00010	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11 VAR00011	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12 VAR00012	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13 VAR00013	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14 VAR00014	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15 VAR00015	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16 VAR00016	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17 VAR00017	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18 VAR00018	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19 VAR00019	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20 VAR00020	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21 VAR00021	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22 VAR00022	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23 VAR00023	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24 VAR00024	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25 VAR00025	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26 VAR00026	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27 VAR00027	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28 VAR00028	Númérico	8	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29							
30							
31							
32							

Analizar > Estadísticos descriptivos > Escala > Escala

Submenú de Escala:

- Analisis de fiabilidad...
- Kappa ponderada...
- Despliegamiento multidimensional (PREFSCAL)...
- Escalamiento multidimensional (PROXSCAL)...
- Escalamiento multidimensional (ALSCAL)...

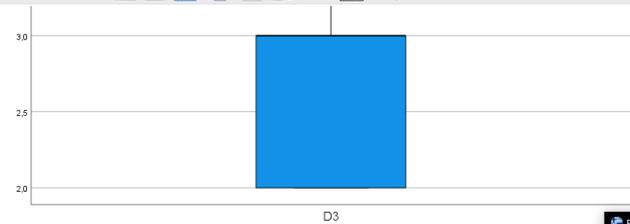
SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	VAR00000	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	VAR00015	VAR00016	VAR00017	VAR00018	VAR00019	VAR00020	VAR00021	VAR00022	VAR00023	VAR00024	VAR00025	VAR00026	VAR00027	VAR00028	VAR00029	VAR00030
1	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
5	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
7	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
8	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
9	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
11	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
12	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
13	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
17	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
18	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
19	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
20	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
21	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
23	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
26	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
28	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
29	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
30	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	

Analizar > Estadísticos descriptivos > Frecuencias...

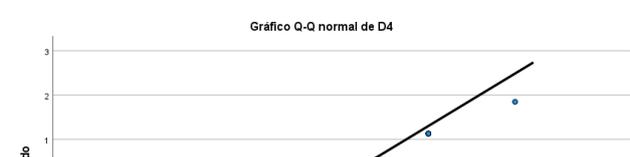
- Item 15
- Item 16
- Item 17
- Item 18
- Item 19
- Item 20
- Gráfico de barr:
- Título
- Item 1
- Item 2
- Item 3
- Item 4
- Item 5
- Item 6
- Item 7
- Item 8
- Item 9
- Item 10
- Item 11
- Item 12
- Item 13
- Item 14
- Item 15
- Item 16
- Item 17
- Item 18
- Item 19
- Item 20
- Registro
- Frecuencias
- Título
- Notas
- Estadísticos
- Tabla de frecu
- Título
- D1
- D2
- D3
- D4
- D5
- D6
- V1
- V2
- Gráfico de barr:
- Título
- D1
- D2
- D3
- D4
- D5
- D6
- V1
- V2



D4 Gráfico de tallo y hojas

Frecuencia	Stem	Hoja
1.00	1 .	0
.00	1 +	
8.00	2 .	000000000
.00	2 +	
15.00	3 .	000000000000000
.00	3 +	
5.00	4 .	00000
1.00	Extremos	(>=5.0)

Ancho del tallo: 1
Cada hoja: 1 caso(s)



Explorar

Lista de dependientes:
 Item 2 [VAR000...]
 Item 3 [VAR000...]
 Item 4 [VAR000...]
 Item 5 [VAR000...]
 Item 6 [VAR000...]
 Item 7 [VAR000...]
 Item 8 [VAR000...]
 Item 9 [VAR000...]
 D1 [VAR00021]

Lista de factores:

Etiquetar los casos mediante:

Mostrar
 Ambos Estadísticos Gráficos

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda