



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control Interno y Gestión Patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

AUTOR:

Anticona Arias, Wilson Jesus ([orcid.org/ 0000-0002-5920-7239](https://orcid.org/0000-0002-5920-7239))

ASESOR:

Dr. Farfan Pimentel, Johnny Felix ([orcid.org/ 00000-0001-6109-4416](https://orcid.org/00000-0001-6109-4416))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERU

2022

Dedicatoria

Agradezco a Dios, a mi novia y a toda mi familia por su constante apoyo y comprensión, debido a que han sido parte fundamental durante todo el proceso de mi formación como maestro.

Agradecimiento

Agradezco a todos mis profesores que pudieron enriquecer mis conocimientos y aclarar mis dudas a lo largo del desarrollo del presente trabajo.

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y Operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	19
3.6. Métodos de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	42
VI. CONCLUSIONES	47
VII. RECOMENDACIONES	49
REFERENCIAS:	50
ANEXOS	51

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Distribución de frecuencia de la variable Control Interno	21
Tabla 2. Distribución de frecuencia de la variable Gestión Patrimonial	22
Tabla 3. Distribución de frecuencia de la dimensión Ambiente de control	23
Tabla 4. Distribución de frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos	24
Tabla 5. Distribución de frecuencia de la dimensión Actividades de control	25
Tabla 6. Distribución de frecuencia de la variable Actividades de supervisión	26
Tabla 7. Distribución de frecuencia de la dimensión Riesgo de inventario	27
Tabla 8. Distribución de frecuencia de la dimensión Custodia y salvaguardia	28
Tabla 9. Distribución de frecuencia de la dimensión Valorización	29
Tabla 10. Distribución de frecuencia de la dimensión Proceso de gestión	30
Tabla 11. Tabla cruzada entre las variables control interno y gestión patrimonial	31
Tabla 12. Tabla cruzada entre las variables ambiente de control y gestión patrimonial	32
Tabla 13. Tabla cruzada entre las variables evaluación de riesgos y gestión patrimonial	33
Tabla 14. Tabla cruzada entre las variables actividades de control y gestión patrimonial	34
Tabla 15. Tabla cruzada entre las variables actividades de supervisión y gestión patrimonial	35
Tabla 16. Prueba de normalidad	36
Tabla 17. Relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial	37
Tabla 18. Relación significativa entre el ambiente de control y la gestión patrimonial	38
Tabla 19. Relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial	39
Tabla 20. Relación significativa entre las actividades de control y la gestión patrimonial	40
Tabla 21. Relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial	41

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Distribución de barras de la variable Control Interno	21
Figura 2. Distribución de barras de la variable Gestión Patrimonial	22
Figura 3. Distribución de barras de la dimensión Ambiente de control	23
Figura 4. Distribución de barras de la dimensión Evaluación de riesgos	24
Figura 5. Distribución de barras de la dimensión Actividades de control	25
Figura 6. Distribución de barras de la variable Actividades de supervisión	26
Figura 7. Distribución de barras de la dimensión Riesgo de inventario	27
Figura 8. Distribución de barras de la dimensión Custodia y salvaguardia	28
Figura 9. Distribución de barras de la dimensión Valorización	29
Figura 10. Distribución de barras de la dimensión Proceso de gestión	30
Figura 11. Barras del cruce de Control interno y Gestión patrimonial	31
Figura 12. Barras del cruce de variable ambiente de control y gestión patrimonial	32
Figura 13. Barras del cruce de variable evaluación de riesgos y gestión patrimonial	33
Figura 14. Barras del cruce de variable actividades de control y gestión patrimonial	34
Figura 15. Barras del cruce de variable actividades de supervisión y gestión patrimonial	35

Resumen

La investigación titulada: Control interno gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; el objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

El tipo de investigación fue básica del nivel descriptiva-correlacional, de enfoque cuantitativo; diseño no experimental de corte transversal. Se consideró una muestra de 89 colaboradores de una Municipalidad de Lima. La técnica empleada para recaudar información fue una encuesta y los instrumentos de tipo cuestionarios las cuales fueron correctamente validados a través de juicios de expertos y estableciendo su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach que demuestra una alta y fuerte confiabilidad.

Se concluyó que la relación es significativa entre control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, afirmación fundamentada en el pvalor= 0.000 luego de aplicar la prueba R de Pearson. Mientras que el valor del coeficiente de correlación 0.959; indica que el control interno y gestión patrimonial tienen una correlación muy alta.

Palabras clave: Control interno, gestión patrimonial, registro, inventario y ambiente de control.

Abstract

The research entitled: Internal control and asset management in a Municipality of Lima, 2022; the objective was to determine the relationship that exists between internal control and asset management in a Municipality of Lima, 2022.

The type of research was basic at the descriptive-correlational level, with a quantitative approach; cross-sectional non-experimental design. A sample of 89 employees from a Municipality of Lima was expected. The technique used to collect information was a survey and questionnaire-type instruments which were correctly validated through expert judgments and confirmed their reliability through Cronbach's Alpha statistic, which demonstrates high and strong reliability.

It was concluded that the relationship is significant between internal control and asset management in a Municipality of Lima, fundamentally based on the p-value = 0.000 after applying Pearson's R test. While the value of the connection coefficient 0.959; indicates that internal control and asset management have a very high connection.

Keywords: Internal control, asset management, registration, inventory and control environment.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, hablar de gestión patrimonial, es llevar un buen monitoreo de todos los bienes que se encuentran en este caso dentro de las instalaciones de un municipio, canalizando y registrando cada uno de ellos por medio de normativas establecidas por la Superintendencia de Bienes Nacionales (SBN), luego de haber realizado este control que es conocido como inventario, se procederá a la valorización de cada uno de estos patrimonios.

En el ámbito internacional, se dice que en un país de Sudamérica para ser más exactos, en Venezuela, se comprueba que alrededor de trescientos útiles adquiridos por la dirección de administración y finanzas no se ingresaron en el registro de existencias e inventario, adverso a lo indicado en las diversas publicaciones y sus descripciones en temas contables, la gestión de inventarios permiten que todos los materiales deben de estar registrados correctamente y de manera contable, a pesar de ello, existe una falta de supervisión y monitoreo de parte de las diferentes entidades competentes, debido a que no cuentan con la información mensual requerida de los movimientos afectando así los saldos anuales. (Contraloría del Estado de Táchira, 2017).

A nivel nacional, las Instituciones de Control Institucional (OCI) de los municipios de la Provincia de Ilo advierten que las ciudades de Pacocha y El Algarrobar están incumpliendo con la presentación del Inventario de Bienes Mudables del Patrimonio Cultural 2019 puede representar una amenaza para ventajas físicas. Sobrevive con el control total de lo que se está ejecutando en la institución. En tal sentido, todas las autoridades públicas están obligadas a registrar anualmente su inventario patrimonial en el Sistema Nacional de Información Patrimonial (SUNABIP). Sin embargo, los Informes Oficiales de Posicionamiento N° 001-2021-OCI/0445-SOO y 002-2021-OCI/0445-SOO advierten que al 30 de junio de 2020 el mencionado administrador no cumplía con los requisitos para presentar el listado. (Municipalidad Provincial de Ilo, 2021).

Actualmente, existen en el Perú alrededor de 185 municipios en todas las provincias, que representan el 93% de las 196 existentes, estas ya cuentan con el

organismo de Control Institucional (OCI) de la Contraloría General de la República para fortalecer el control gubernamental, vigilar el debido uso de sus recursos y mantener la integridad de estas entidades, su legitimidad y eficacia, y fortalecer la supervisión durante la campaña electoral local de 2018 y los recursos y activos del gobierno local, a través de la prestación de servicios relacionados y controlados por el gobierno, para mantener la legalidad y eficacia de sus actividades y los resultados de sus operaciones (La Contraloría, 2018).

Por otro lado, a nivel jerárquico, algunos empleados del MPFN (Ministerio Público y Fiscalía de la Nación) y de la P.N.P., identificados como parte de una investigación por presunta entrega indebida de canastas de alimentos de emergencia a 11 empleados de la ciudad, interfirieron en sedes comunales del municipio de Pucusana, en situaciones inestables. Un total de 11 servidores públicos podrían beneficiarse de las canastas de alimentos compradas por el Presupuesto Crisis Covid-19, aunque sus salarios oscilan entre 2 mil y 3 mil soles, la investigación fiscal se basa en un informe de auditoría. Los archivos recopilados cuando se realizaba el operativo fueron analizados de manera minuciosa donde se volverán a programar las demás inspecciones para poder llegar a encontrar la comisión del hecho delictivo. (Agencia Andina, 2020).

Con respecto a lo indicado líneas arriba y para que no se vuelva a suscitar, pero esta vez en el medio local, el departamento de Logística de la municipalidad de Lima Metropolitana emitió una resolución para la verificación de donaciones de bienes muebles, esta es la N° 012-2020/INVERMET-OAF brindada por la Oficina de Administración y Finanzas, esta nos permite visualizar cómo se gestiona los donativos de bienes muebles en las municipalidades. (Municipalidad de Lima, 2020)

Es por ello, que todas las unidades de negocio están obligadas a mantener registros claros, precisos y actualizados de los bienes personales para planificar, ejecutar y controlar las decisiones específicas de acción. Asimismo, como institución pública dependiente del Estado peruano, la comuna examinada debe tener una adecuada administración y contabilidad de su patrimonio para construir su legado patrimonial. El impacto de la gestión inmobiliaria en la inspección periódica de los bienes afecta a las actividades relacionadas con el cuidado y mantenimiento de los bienes, que son un factor clave para las ciudades

encuestadas, tanto en sus usos subyacentes como en el impacto económico sobre su patrimonio. Esto es por la ausencia de una correcta verificación a los bienes heredados, no podemos actualizar las propiedades y su condición, ni manejarlas adecuadamente. Como resultado, una buena gestión de activos ayuda a mantener una gestión óptima de los activos, facilitando su localización e identificación.

Con respecto al Municipio en estudio ubicado en el distrito de Lima, se siguió con las pautas legales que estableció la SNB (Superintendencia de Bienes Estatales), es evidente que el control que tienen para sus inventarios no son llevados de una manera correcta, debido a que se hayan desactualizados conforme al patrimonio inventariado, esto se visualiza en la ausencia de empadronamiento y la no actualización de ellos, aun así asignando algunos encargados dentro de la institución, se visualizó que al no tener un buen resultado se reasignaron nuevos encargados y esto hace que sea una gestión ineficiente para dichos recursos, puesto que no se reporta en el momento indicado los dos tipos de procedimientos como los son de baja y de alta adquisición. Con todo lo dicho en este párrafo se visualiza que el personal responsable del Control patrimonial e interno no son los idóneos para dicho puesto, por esta razón los recursos del municipio no se vienen aprovechando de una manera óptima, es por ello que el propósito de la investigación es precisar el vínculo que se tiene entre el control que se realiza internamente y una buena gestión patrimonial en un Municipio de la región Lima, 2022.

Por lo mencionado en el párrafo anterior se expone el problema general, ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022? Los problemas específicos: ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?, ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?, ¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022? y, por último ¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?

En el caso de la justificación teórica, se utilizaron conceptos y teorías para cada una de las variables de investigación, y los autores describieron

detalladamente las variables y sus dimensiones para las cuales estas iban a ser medidos, además de realizar aportes a la comunidad científica. Justificación práctica, se dice que es una herramienta de información que permite que cada encargado del control tome medios de precaución correctivos y preventivos, con el fin de tener procedimientos claros y concisos para el cumplimiento efectivo de la administración de activos y la inspección interna. Finalmente, para la justificación metodológica, se buscará demostrar si existe relación entre ambas variables. Esta investigación se realizará mediante un enfoque cuantitativo, un nivel correlacional y diseño no experimental transversal. De igual forma, para la recolección de datos se utiliza la encuesta y cuestionario como técnica e instrumento.

Asimismo, se presentan los objetivos generales y específicos: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022. Los objetivos específicos: (1) Establecer la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; (2) Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; (3) Establecer la relación que existe entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; (4) Establecer la relación que existe entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Como último punto, se presentan la hipótesis general y las hipótesis específicas, siendo la hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022. Las hipótesis específicas: H1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; H2: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; H3: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022; H4: Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Seguidamente, a nivel internacional las investigaciones precedentes a la investigación aportaron con información valiosa y estas son los siguientes: Duitama y Gómez (2017), el objeto de la investigación fue el de diseñar un método para inspeccionar los recursos que se encuentran en la Municipalidad de Monguít, así se garantizará una adecuada gestión de los recursos en las etapas de adquisición, uso, disposición final y sustitución del bien. El trabajo académico es explicativo y descriptivo, su muestra estaba compuesta por todos los colaboradores del municipio, para hacer la recopilación de datos se empleó como técnica las entrevistas. El autor concluyó que, el control y seguimiento de los inventarios propuestos permite que las autoridades de la Municipalidad de Monguít prevengan y mitiguen los riesgos en los manejos de los bienes, dado que los resultados obtenidos después de la evaluación de los objetivos aplicados en el área de almacén de la alcaldía del municipio de Monguít, arroja un 64% de eficacia, 3,2 de eficiencia y 3 de efectividad.

Mendoza et al. (2018), el objetivo de estudio es reducir defectos perfeccionando los resultados de la administración del uso racional de los recursos de la propia entidad y contribuyendo a la realización de la gestión política. El trabajo de investigación es descriptivo, no experimental en su diseño, la población y muestra es el compendio de archivos, técnica de análisis de archivos y herramienta guía de análisis de documentos. Concluyó que la inspección interna en los establecimientos públicos tienen algunas características que la distinguen al del sector privado; (i) enfatiza el alcance de fines políticos, en otras palabras, el control interno revisa que las actividades del gobierno en su conjunto efectúen sus funciones sociales; (ii) regula el buen trato de los recursos del estado; (iii) sujeto al proceso presupuestario y a las reglamentaciones pertinentes, y (iv) guiado por normas, leyes, políticas y otros determinantes que hacen que sea complicado. La variable de control interno recupera algunas aptitudes como la honradez, legitimidad y claridad, y también la eficacia y eficiencia en cada circunstancia.

Montiel et al., (2017), el objetivo del estudio fue implementar sus estrategias de control interno de acuerdo con la dinámica de su entorno organizacional y social,

mientras que los ciudadanos también juegan un papel fiscalizador no solo desde el punto de vista presupuestario sino también desde la construcción de formas de empoderamiento local. El trabajo académico de Montiel es descriptivo y no experimental. El investigador sintetizó que: la adaptación del control interno en las actividades gubernamentales es tan relevante porque ayuda a rastrear las actividades municipales. Las actividades de verificación tienen que ser realizadas de manera efectiva por los diferentes niveles de gobierno, con el fin de optimizar el uso de los recursos del Estado, es relevante que uno a uno los servidores del estado ejerzan dominio en las acciones, labor institucional para perfeccionar los procesos administrativos en favor de la sociedad. El control que se va realizar internamente tiene que ser efectivamente resueltos en las ciudades porque contribuirá a la implementación efectiva de la gobernabilidad, ya que se construirán procedimientos institucionales de acuerdo a lo planificado, y así se podrán alcanzar los resultados esperados.

Calle et al., (2020), el objeto del trabajo de investigación fue analizar el plan interno de control de operaciones administrativas y financieras de autoseguridad para determinar sus riesgos. Este estudio es descriptivo y no experimental en cuanto a diseño, población, muestra de 20 subordinados, técnicas de encuesta y herramientas de cuestionario. Sintetizo que los comandos que componen el sistema de control interno resueltos por la entidad incluyen importantes pasos para el buen funcionamiento de diversas empresas e instituciones en el mundo actual. Además, los recursos con que cuenta la entidad, en consecuencia, la organización debe ser inicialmente planificada, lo que refleja la debilidad del control que se ejerce sobre sus actividades. El control interno apoya mucho a la entidad, ya que se realizan las operaciones tal y como fueron creadas.

De acuerdo con las investigaciones nacionales se tomó en cuenta los siguientes trabajos:

Alvarez et al., (2020), el objetivo de la investigación es determinar la relación entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional de Trujillo en el año 2019. El estudio realizado es de diseño descriptivo correlacional, para esta investigación se necesitó utilizar

una muestra de 50 gestores públicos y como resultados después de haber realizado las respectivas encuestas se obtuvo un p valor de .05, donde rechazará la H_0 (hipótesis nula) y se admite la H_1 (hipótesis alterna) con una significancia entre sus variables, con una correlación moderada de 0,756.

Cornejo (2021), el objetivo de su trabajo de investigación fue establecer la correlación que hay entre la inspección interna y la inspección de patrimonio en una institución del estado en el 2021, su investigación es cuantitativa y no experimental, en esta no se admite su H_0 (conjetura) y se admite H_1 (la hipótesis alternativa) obteniendo un Sig.= 0,01, siendo esta menor a 0,05, obteniendo también un enlace significativo con respecto a sus variables, control interno y control patrimonial.

Lapa (2021), el objetivo de su trabajo fue establecer la relación que hay con el control interno y la administración del bien patrimonial en el centro especializado de la P.N.P., su investigación tiene un enfoque cuantitativo siendo esta de tipo aplicada con un diseño no experimental que justifica la relación significativa que hay entre las variables de control interno y los bienes patrimoniales según su investigación, dando un p valor de .002, viendo también que es inferior a .05 también no se admite la H_0 (conjetura) y si se aprueba la H_1 (hipótesis alternativa).

Macedo (2021), el objetivo de su investigación fue establecer la relación entre el control interno y la gestión de patrimonio, el cual es un estudio básico, descriptivo, y no experimental. La cantidad de su población y muestra fue de 79 colaboradores, el método que empleo para la recopilación de información fue la herramienta del cuestionario y la encuesta. En síntesis, la gestión patrimonial tiene un enlace con el control interno, suponga que el coeficiente Rho de Spearman toma 0,446 como valor, esto da una correlación moderada y un valor significativo binario de .000 y lo que se obtiene es inferior a .05, por lo consiguiente, lo que afectara a la gestión patrimonial será el 19,89% del control interno.

Rolin (2019), el trabajo de investigación tuvo como objeto definir detalladamente el efecto de la administración de predios en el control y margen de utilidad de los predios de la ciudad de Leoncio Prado. El estudio fue relacional y no experimental, la conformación de su muestra fue de 38 empleados, para recolectar datos utilizó la encuesta como método y como herramienta el cuestionario. El

resumen indico la existencia de una relación significativa con las dos variables cuando estaban bien correlacionadas porque el valor P de Tau-b Kendall era $<0,001$.

Quinde y Sánchez (2017), el objeto de estudio fue analizar la relación entre los controles internos en la gestión de inventarios, el ámbito de inspección actual y la administración de inventarios visto por los empleados del Hospital de Belén en Trujillo. La investigación tiene un diseño ilustrativo y tiene como muestra a sus cinco empleados, para la recopilación de información, análisis de documentos, observación y encuesta, las herramientas utilizadas fueron las guías de observación, las fichas de registro y los cuestionarios. Los autores sintetizaron que los trabajadores distinguen que la gestión relacionada con el inventario realizado en el Hospital Belén es una tarea debido a muchos aspectos que necesitan mejorar, como el registro oportuno y la sincronización de los bienes, el análisis y el control del inventario. Mecanismos que debe implementar la alta dirección en la organización.

Para el control interno que es una de nuestras variables, según la Controlaría (2010), este abarca un conjunto de mecanismos y procedimientos llevados a cabo por la institución, debido a que desean que sus actividades planificadas se realicen de manera eficaz. Se apega a los principios rectores establecidos para tal fin y con ello se ha cumplido la misión de la institución y la visión que ha demostrado mediante el logro de sus objetivos. La inspección interna en el Estado se basa en las actividades de supervisar, controlar y vigilar los diversos procedimientos que se realizan, y este concepto se aplica a los diversos organismos públicos que se encuentran descentralizados en diferentes niveles, ya sean nacionales o pequeños. La aplicación de la inspección interna significa que las tareas de la organización se gestaran según lo planeado, asegurando así un nivel alto en el logro de los objetivos de la institución por medio de la plena ejecución de tareas que cubran el objetivo de la institución y alcancen la meta deseada.

Los autores Aldave y Meniz (2005), sostienen que el control interno es un conjunto de pautas lógicamente organizadas dentro de una entidad, un conjunto de pasos estratégicos, acciones y procedimientos visualizados en comprobar que las

tareas de la organización se realicen y se ejecuten. Originalmente planeado y/o de acuerdo con las regulaciones pertinentes. El control interno asegura que todas las actividades y transacciones que realiza la entidad se realicen correctamente, lo que significa que su implementación es beneficiosa y confiable. Por otro lado, conforme con la INTOSAI que es la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - 1997, los auditores peruanos forman parte de la inspección interna donde definen como las tareas realizadas por los empleados de la unidad ejecutora para poder monitorear las acciones realizadas. Serán de obligado cumplimiento y se velará por que se lleven a cabo correctamente, de acuerdo con los mecanismos se aplicó y fue conforme a lo previsto. El control realizado de manera interna se adapta para combatir el peligro de no heredar lo que se pretende eliminar, realizando las tareas con respecto al reglamento y objetivos de la institución.

Conforme con Durán (2018), indicó que el control realizado de manera interna es un instrumento que da confianza a los logros de la institución, por lo que asegura el cumplimiento de las pautas y procesos, como también las normas y reglamentos establecidos por la institución y las establecidas por el estado para regularlas. Los controles internos se desarrollan integralmente dentro de la organización y es esencial que todos los empleados en todos los niveles de la organización demuestren un compromiso de tomar medidas para controlar y reducir los riesgos potenciales asociados con la pérdida, apropiación indebida de activos y uso indebido de activos dentro de la organización que ocurren y conducir a problemas importantes, por lo que esto asegura el resultado óptimo de las metas. En el estado, la inspección interna potencia las cualidades estratégicas de las actividades realizadas, influenciando en la asistencia de los distintos servicios públicos sobre la condicionalidad, el cuidado y protección de los capitales y recursos bajo la tutela del gobierno y también se evita la malversación pública de fondos a través de las acciones ilegales de los funcionarios públicos.

La funcionalidad del control interno es constante, es activo, es totalitario, es decir abarca a toda la organización, actividades, teniendo una acción previa, simultanea o posterior (Ley N° 28716, 2006, art. 7). Para Hossain (2016), consideró que el control más débil es el posterior, por considerarlos que los desvíos o fallas ya se produjeron. Para Kumar (2019), consideró que el control de retroalimentación

(control posterior) cumple una función muy importante ya que por medio de los resultados obtenidos se puede prevenir, y mejorar las actividades o acciones similares en el futuro.

Henk (2020), de esta manera “el control interno es institucionalizado por diferentes actores organizacionales a nivel micro en un intento por implementar sistemas de control interno que no sean un simple acto de cumplimiento, pero presenten un valor agregado para la organización”. Para Kumar (2019), el control es la acción de comparación del desempeño real y las metas de entidad. En un sistema de control interno el elemento primario es el control interno, es por eso que la unión de todos los controles y políticas internas dentro de una organización son los que protegen los activos y los datos (Franklin et al., 2019).

Las empresas deben establecer claramente responsabilidades en las diversas tareas del control interno”, asimismo los registros actualizados son importantes por eso se debe tener un procedimiento adecuado en su registro, ya que son fuente de consulta posteriormente ante cualquier situación. Además, un buen control no hace que los activos no se pierdan, pero si se asegurara a estos y vincular su custodia al personal, así se puede asegurar su reembolso de este activo, ante robo o apropiación indebida (Miley, 2019).

Para Safina & Harisova (2018), afirmó que los riesgos para el sector público son más que en el sector privado. De esta manera “el control interno es institucionalizado por diferentes actores organizacionales a nivel micro en un intento por implementar sistemas de control interno que no sean un simple acto de cumplimiento, pero presenten un valor agregado para la organización” (Henk, 2020).

El significado de la palabra control, se refiere a la comprobación e inspección de los diversos mecanismos, normas y de las diferentes estrategias implementadas por las autoridades estatales en provecho para los estudiantes, con lo que se podrá enfrentar al desarrollo de pasos administrativos y académicos. (Engkus, et. al., 2019).

En cuanto a las cualidades de las variables de control interno, la Contraloría (2010) manifestó que uno a uno, los municipios deben de implementar prácticas de inspección interna, con respecto a lo estipulado en las pautas obligatorias de control interno: D1: El ambiente de control, se refiere al ambiente de la institución que incide en las actividades realizadas por los integrantes de la organización, este incluye normas, valores, actitudes, políticas y otros aspectos que inciden en el accionar de los administradores y otros empleados de la institución en relación con el control de las actividades realizadas dentro de la entidad. La entidad deberá contar con un ambiente de control adecuado, ya que ello facilitará a una mejor implementación de procesos del control interno. A continuación, se publicarán indicadores de la dimensión en estudio como lo son, la integridad y los valores éticos, la estructura organizacional y la distribución de autoridad y de responsabilidad. Esta dimensión es uno de los pilares más relevantes e imprescindibles del sistema de control interno.

Por otro lado, la Contraloría (2010), indicó sobre la D2: Evaluación de riesgos, que incluye actividades para analizar y evaluar los riesgos potenciales dentro de la entidad que puedan afectar el logro de las metas organizacionales, para prevenir posibles eventos negativos para la unidad, detectarlos y tomar acciones relacionadas con el problema para mitigarlos y prepararse para la unidad si en caso estos ocurren. La evaluación de los riesgos dentro de la entidad es importante para prepararla para realizar tal comportamiento adverso. La evaluación de riesgos cuenta con indicadores los cuales son: el esquema de las gestiones de riesgos, el desarrollo de un medio de como conocer los diversos riesgos que pueden alterar a la gestión, evaluarlos detalladamente y tomar medidas de prevención reduciendo así sus probables consecuencias. La alternativa idónea en la gestión del riesgo es evitarlo, reducirlo, compartirlo y admitirlo. La estimación de riesgos es la función que ayudo a evaluar los escenarios de emergencia actuales para identificar y eliminar las brechas que puedan surgir en el negocio para que las brechas que puedan existir puedan ser resueltas. Esta estimación es un compromiso que las compañías y sus empleados comparten, velando perennemente por el bienestar de los empleados.

La evaluación de riesgo está dada al proceso de identificar, analizar y administrar las eventualidades que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos institucionales. A través de la evaluación de riesgos se consigue enfrentarlos a tal magnitud que la entidad se vea protegida. Crear una cartera del riesgo indica reconocer los riesgos importantes de la entidad (COSO, 2017). Hoy en día es necesario tener una visión más totalitaria sobre la gestión de riesgos (Olivera et al., 2018).

De igual forma, la Contraloría (2010), indicó que la D3: El control gerencial es la serie de acciones que realiza la dirección para controlar las diversas tareas que se realizan en la institución, por lo que se respetan o no los proyectos y reglamentos establecidos que coordinan estas tareas. Puesto que, se disciplinan los acontecimientos graves y así se corrijan de manera efectiva. Los controles de gestión incluyen procedimientos para garantizar un desarrollo organizacional adecuado con una adecuada gestión de riesgos, gestión de la administración, rendición de cuentas, recursos, operaciones, procesos y operaciones. Los indicadores son: Supervisar la accesibilidad a los archivos y patrimonios, rendición de cuentas, auditoría de procesos, tareas institucionales y las inspecciones internas. Los controles administrativos son funciones de gestión que identifican y evalúan las necesidades que existen dentro de una organización.

Para culminar, la Contraloría (2010), indicó sobre la D4: Las actividades de Supervisión es el proceso de control mediante el cual se miden, evalúan y determinan las actuaciones de la organización, así como los procedimientos de control interno si se aplican correctamente o si es necesario, y se realizan determinados cambios en la unidad. Tareas de Control y Prevención: Son procedimientos elaborados con el objetivo de alertar a la institución sobre los peligros potenciales que existen y que, en caso de producirse, podrían dificultar la consecución de los objetivos de la organización. La prevención y el seguimiento deben llevarse a cabo periódicamente, para garantizar la exhaustividad y la calidad. Seguimiento del Desempeño: Es el control continuo sobre el logro de los objetivos y resultados que han sido impugnados dentro de la entidad como consecuencia del desempeño de las actividades de la entidad, donde se debe ejercer el control correspondiente. Por ello, para que se puedan tomar medidas al respecto, en caso

de que no se produzcan los resultados esperados. La supervisión es la conducta y consecuencias de los exámenes a los empleados responsables del trabajo realizado en la compañía, por lo que el individuo que incuba la conducta de supervisión es el que da la orden para ello. La persona que decidirá y diagnosticará si las tareas requeridas se han llevado a cabo de manera eficiente y eficaz.

Con respecto a la variable gestión patrimonial dentro del marco teórico, la UNESCO (2010), la definió como las actuaciones realizadas para gestionar los antiguos activos de que dispone la institución, por lo que pueden ser utilizados a su límite, esto quiere decir, su uso efectivo que refleje los resultados óptimos de la entidad. La gestión de activos incluye actividades elaboradas por personas con pensamientos, metas y cierta creatividad para gestionar los activos tangibles con que cuentan las instituciones, es decir, actividades para el uso adecuado de los recursos corporativos. En la conducción o negocio de administración de fincas, el administrador tiene poco que ver con el trabajo administrativo que realiza, lo que significa que la administración de fincas que realiza tiene más que ver con él mismo, el mismo administrador. Los gestores deberán realizar las actuaciones pertinentes que permitan el correcto uso y gestión de los recursos de los que dispone la entidad, tales como los bienes patrimoniales propiedad de la entidad, e implantar procedimientos que aseguren su conservación, buena gestión y uso eficaz.

Por otro lado, Jiménez (2012), confirmó que la gestión del patrimonio es la más idónea de la organización, es decir, comprende los procedimientos que aseguran el control, la seguridad, la gestión, el uso, la conservación y otro aspecto similar de protección de los bienes de dicha organización, por parte del personal administrativo. De igual forma, el autor se refiere a la Unidad de Control de Bienes, ambiente encargado del sistema nacional de bienes del Estado, la cual tiene a su cargo la gestión de los bienes, incluyendo las actividades de coordinación y planificación, así como el registro, control, fiscalización, gestión y fiscalización de los bienes del Estado, esto quiere decir, que en la parte estatal, el área de Control del Patrimonio elabora los trámites relacionados con la gestión de bienes del organismo que constituyen el patrimonio nacional de que dispone el gobierno para un adecuado desempeño de sus roles en interés de las empresas.

Asimismo, para la segunda variable, gestión patrimonial, El Ministerio de Economía y Finanzas (2016), indica que la administración efectiva de 25 bienes del Estado (muebles/inmuebles) se rige por diversas normas que definen la adquisición, enajenación, inscripción registral, baja, registro y vigilancia de dichos bienes, es decir, la administración de Propiedad del Estado. El Sector Público se desarrolla de acuerdo con una serie de normas establecidas por el Estado para asegurar el pleno uso, conservación y realización del Bien. En este los bienes patrimoniales deben ser administrados de forma productiva en bien de la población, debido a que son considerados patrimonios nacionales por la población. La administración de los bienes nacionales o la gestión de los mismos deben de realizarse con cautela, procurando el máximo aprovechamiento de los bienes del Estado, esforzándose por hacerlos eficientes y consiguiendo en el proceso resultados óptimos. La gestión se esfuerza por hacer el mejor uso de la mercancía.

Lattanzio (2018), propuso un artilugio para gestionar el (HSD) puestas para poder gestionar el patrimonio. El cual consideró el riesgo y el desempeño del modelo, aplicado de manera rentable. Los Patrimonios, se registran de manera administrativa y están controlados de manera adecuada por cada organización. (Lidelow, et al., 2019).

Por otro lado, el aporte de Maletic (2018), indicó que, si las variables están interrelacionadas es importante que el operador conozca los procesos por los que pasan los bienes, es por ello que se debe de actualizar la información para tener un mejor control sobre los bienes físicos y con ello una adecuada gestión de los recursos, es por ello que para una mejor gestión de los organismos públicos se debe de hacer un uso efectivo de los recursos del Estado.

Chalmers (2019), estos son bienes de propiedad estatal que deben ser incluidos en los registros contables para llevar información completa sobre el costo de su mantenimiento, en cada período su consumo debe ser declarado como oficial en la superintendencia nacional de bienes.

Según Bragg (2018), un activo fijo es un elemento que tiene una vida útil durante varios períodos y cuyo valor supera un límite mínimo determinado.

Además, los activos fijos incluyen activos tangibles (bienes que se pueden tocar) y activos fijos de la empresa utilizados en actividades comerciales. (Averkamp, 2014).

Dimensiones para la gestión de patrimonio, UNESCO (2010), indica que hay partes de esta variable que realiza los empleados administrativos público, donde: D1, Registro e Inventario, es la parte que manifiesta la voluntad política de utilizar dichos bienes del gobierno, para tener una participación en ellos y así se preserve, se mantenga y se proteja en el pasar de los años. La Autoridad de inspección de activos es encargado de gestionar con el total de áreas de la entidad para implementar la correcta gestión de los activos disponibles y regulados por ley, establecidos por la Autoridad Nacional de Gestión de Activos. Según Ozlanski y Seymoure (2021), un inventario es esencialmente el conteo de bienes, materias primas y suministros que las organizaciones gubernamentales tienen en sus almacenes y permite a los empleados realizar funciones y actividades públicas de manera eficiente. Bienes inmuebles son las cosas que se pueden mover de una parte a otra, también corresponde a equipos, inventario y materias primas. (Sotirova, 2020).

Siendo D2, Custodia y Salvaguarda, son textos hechos por el dueño de los bienes para resguardarlos y mantenerlos. Los fines de conservación incluyen la verificación de su información tangible, la investigación, salvaguarda, conservación, publicación, la mejora y resguardar dichos bienes, utilizando importantes métodos como el inventario periódico y el seguimiento continuo de su uso y mantenimiento.

Asimismo, la UNESCO (2010), indicó sobre la D3, Valorización, la cual es determinada por el sistema de propiedad estatal nacional a través de diversas normas promulgadas, los bienes inmuebles se miden en efectivo a través de procedimientos de costo ajustado por inflación y valor de recompra, si se obtuviera de modo que la contabilidad se informe de acuerdo con los estatutos contables que mayormente son admitidos. Asimismo, D4, Proceso de Gestión, incluidas las actuaciones gubernamentales relacionadas con la gestión de los bienes del Estado (muebles e inmuebles), se realiza la conformidad con las normas del estado donde

los regulan de forma unificada e integral a nivel nacional, regional y local, impulsando la innovación y descentralización de los bienes estatales.

La administración de bienes inmuebles se refiere al manejo cuidadoso de la propiedad pública en poder de un administrador o de un tercero autorizado cuando se destina a uso público. El objetivo es tener una estructura basada en los objetivos de la organización para evitar posibles fallas mayores (Vasileva, 2018).

III. METODOLOGÍA

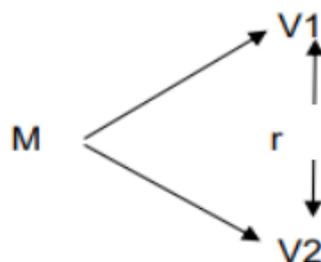
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

El trabajo de investigación es de tipo básica con un enfoque cuantitativo, ya que solo pretende recolectar información para verificar hipótesis. (Hernández et al. 2014).

Diseño de investigación

El diseño del estudio es no experimental, transversal y correlacional, según Hernández et al. (2014), el ser no experimental conlleva a que no se utiliza el método experimental y es descriptivo por ausencia de manipulación de datos. Las variables son simplemente evaluadas en el contexto natural en el que se desarrollan, a nivel de correlación, ya que esto es con el propósito de entender la relación entre las variables en la muestra en estudio. Este diseño se representa así:



Donde:

M: Muestra

V1: Control Interno

V2: Gestión patrimonial

r: Relación entre V1 y V2

3.2. Variables y Operacionalización

V. 1: Control interno

Definición conceptual:

Según la Contraloría General de la República (2010), indicó es un grupo de reglas institucionales, reglamentos, planes, organizaciones, metodologías y un empadronado ordenado que están establecidos dentro de cada entidad estatal para el cumplimiento de su misión y fines institucionales que debe cumplir.

Definición operacional:

La variable de Control interno, por medio de sus mecanismos, políticas y normas, vigilará la efectiva gestión y el destino de los recursos del estado en sus diferentes entidades con el fin de aprovecharlos de manera efectiva en beneficio de los ciudadanos y las instituciones, por esa razón sus dimensiones e indicadores serán indagadas a través de encuestas que se realizarán al equipo de Bienes Muebles e Inventario de la municipalidad en estudio en base a las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y las actividades de supervisión; a través de su escala de medición: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

V. 2: Gestión patrimonial

Definición conceptual:

UNESCO (2010), indicó que la Gestión Patrimonial se define con ideas, iniciativas, creatividad y objetivos de importancia que cambian el mundo. Esta suposición muchas veces va demasiado lejos y no permite que el individuo se dé cuenta de que el trabajo y su dedicación a realizarlo se vayan con sus iniciativas e inspiraciones. El tema de la gestión está oculto, mientras que el objeto de negocio juega un papel central en la gestión.

Definición operacional:

La variable gestión del patrimonio es una variable que refleja la buena gestión de los bienes y recursos públicos destinados a los diferentes organismos públicos, obteniendo así resultados beneficiosos tanto para la organización como para los particulares en general, por ello, al igual que la variable anterior y sus dimensiones e indicadores serán estudiados a través de la misma encuesta pero con diferentes dimensiones, se aplicara al mismo personal del área de Bienes Muebles e Inventarios de la municipalidad en estudio en base a las dimensiones: registro e inventario, custodia y salvaguardia, valorización, proceso de gestión; a través de su escala de medición: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

3.3. Población, muestra y muestreo

Según Sánchez et al. (2018), la denominada población está formada por individuos con características similares, y estos individuos se pueden encontrar en el área de estudio, donde participarán en la hipótesis de investigación.

Continuando con lo anterior la población de donde se sacará la muestra a investigar de la Municipalidad en estudio han sido de 115 colaboradores.

Criterios de inclusión:

Los colaboradores que se encuentran directamente ligados en el proceso del control interno y la gestión patrimonial en la municipalidad en estudio.

Criterios de exclusión:

Los colaboradores que no se encuentran directamente ligados en el proceso del control interno y la gestión patrimonial en la municipalidad en estudio.

Muestra

La muestra que se tomará en la investigación será de 89 colaboradores de una municipalidad de Lima donde ha sido seleccionado por muestreo probabilístico estratificado. Según Webster (1985), nos indica que la muestra es una parte de la población que se ha escogido, es aquí donde sacamos la información para el desarrollo en si del estudio del trabajo de investigación donde se evidencia y se pone en estudio a las 2 variables identificadas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizará en la enseñanza de este estudio es una encuesta, que consiste en un conjunto estructurado de preguntas que se realizarán sobre una muestra para recopilar información de antecedentes (Vera et al., 2018). La herramienta escogida es la encuesta, ya que se ajusta a la realidad, incluirá una escala tipo Likert, permitiéndonos lograr el desarrollo de objetivos primarios y secundarios (Ñaupas et al., 2018).

3.5. Procedimientos

El estudio, a partir de las bases y variables establecidas en la matriz de actividades, produce una encuesta que será validada por expertos calificados en la investigación. Una vez aprobado, el siguiente paso será la aprobación que emitirá la organización para confirmar los resultados. El proceso y supervisión del proyecto, luego de obtener el consentimiento, se realizó la entrevista hasta la fecha de acuerdo entre las instituciones y el investigador, el tiempo de entrevista acordado fue de 10 minutos.

Durante el trabajo de campo, las variables no se modifican y se aceptarán como dadas, una vez completada la importación a EXCEL 2019 y la transición al programa estadístico IBM SPSS Statistics 23, donde se compararán las hipótesis y

se analizarán los datos para su análisis, y luego más se hacen conclusiones, se hacen discusiones y recomendaciones.

3.6. Métodos de análisis de datos

La encuesta de correlación consiste en un cuestionario tipo Likert, que tendrá opciones en el orden de 1 (totalmente en desacuerdo), 2 (totalmente en desacuerdo), 3 (no estoy seguro), 4 (de acuerdo) y orden 5 (totalmente en desacuerdo). Al analizar datos al probar hipótesis en un programa estadístico, primero se prueba el tipo de distribución mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov y, según los resultados, se utiliza la correlación entre Rho de Spearman o de Pearson.

3.7. Aspectos éticos

El estudio siguió un proceso integral y transparente establecido por la institución, la rigurosidad del estudio se apegó a criterios institucionales e internacionales en línea con la norma APA de la 7ª edición, y finalmente, el estudio no introdujo cambios en las variables e información, incluido en el estudio, estos se describen y citan adecuadamente, no se copian ni plagian, por lo que son investigaciones auténticas que son relevantes para el crecimiento profesional del investigador.

IV. RESULTADOS

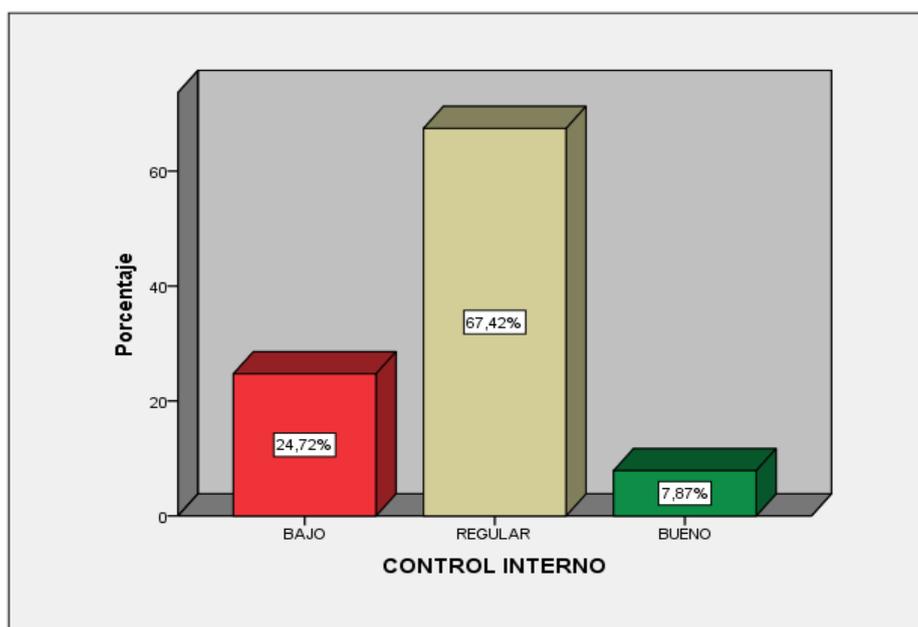
4.1 Análisis descriptivo univariado

Tabla 1

Distribución de frecuencia de la variable Control Interno

CONTROL INTERNO						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido		Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	22	24,7	24,7		24,7
	REGULAR	60	67,4	67,4		92,1
	BUENO	7	7,9	7,9		100,0
	Total	89	100,0	100,0		

Figura 1. *Distribución de barras de la variable Control Interno*



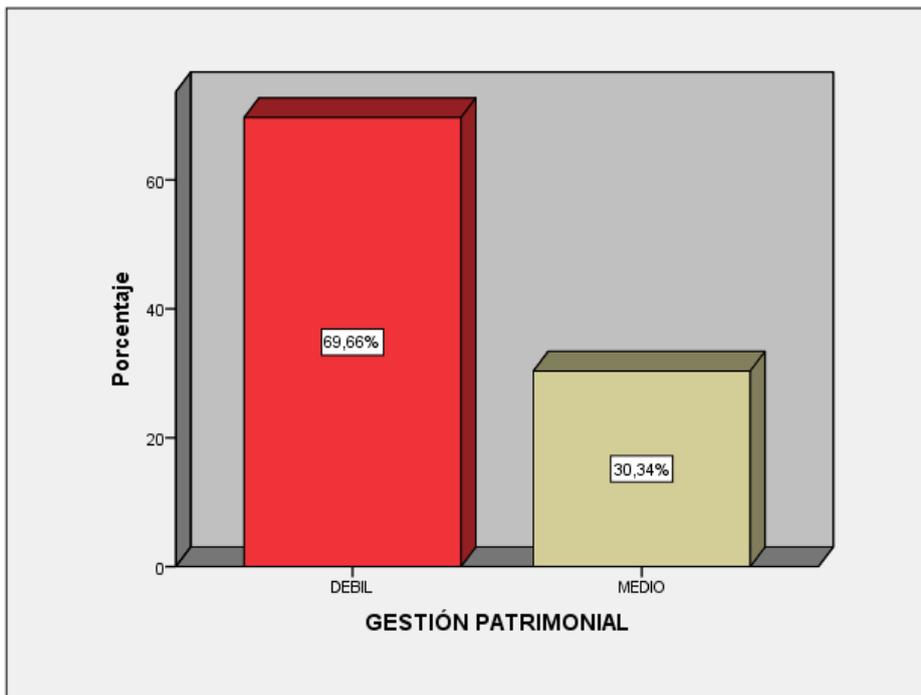
Nota: Se evidencia la distribución de la variable Control Interno que muestra un 24,72% (22) en un nivel bajo, un 67,42% (60) en un nivel Regular y un 7,87% (7) en un nivel Bueno.

Tabla 2

Distribución de frecuencia de la variable Gestión Patrimonial

GESTIÓN PATRIMONIAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEBIL	62	69,7	69,7	69,7
	MEDIO	27	30,3	30,3	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 2. *Distribución de barras de la variable Gestión Patrimonial*



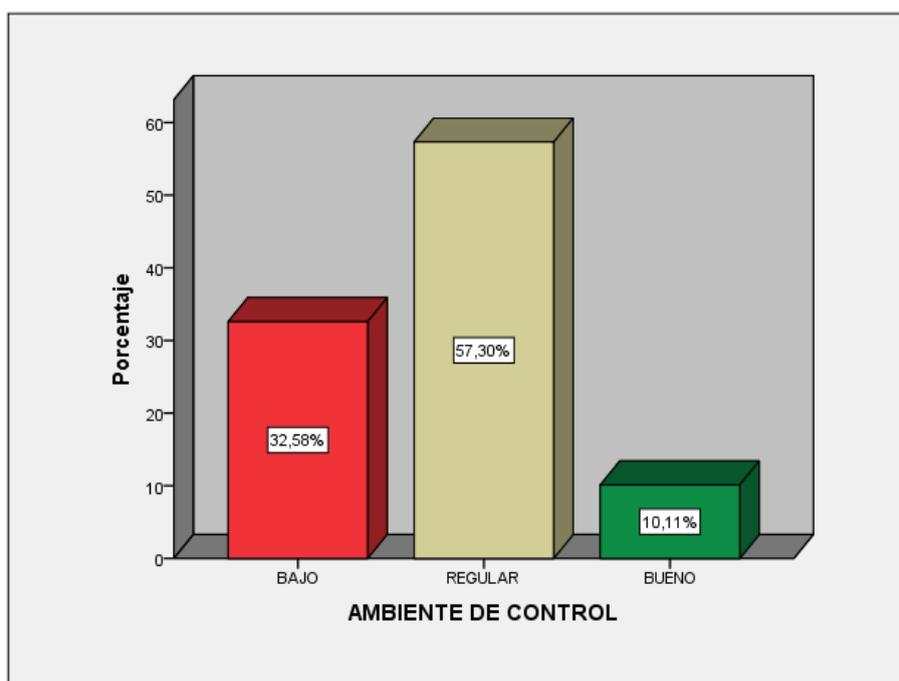
Nota: Se evidencia la distribución de la variable Gestión Patrimonial que muestra un 69,66% (62) en un nivel Débil y un 30,34% (27) en un nivel Regular.

Tabla 3

Distribución de frecuencia de la dimensión Ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	29	32,6	32,6	32,6
	REGULAR	51	57,3	57,3	89,9
	BUENO	9	10,1	10,1	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 3. *Distribución de barras de la dimensión Ambiente de control*



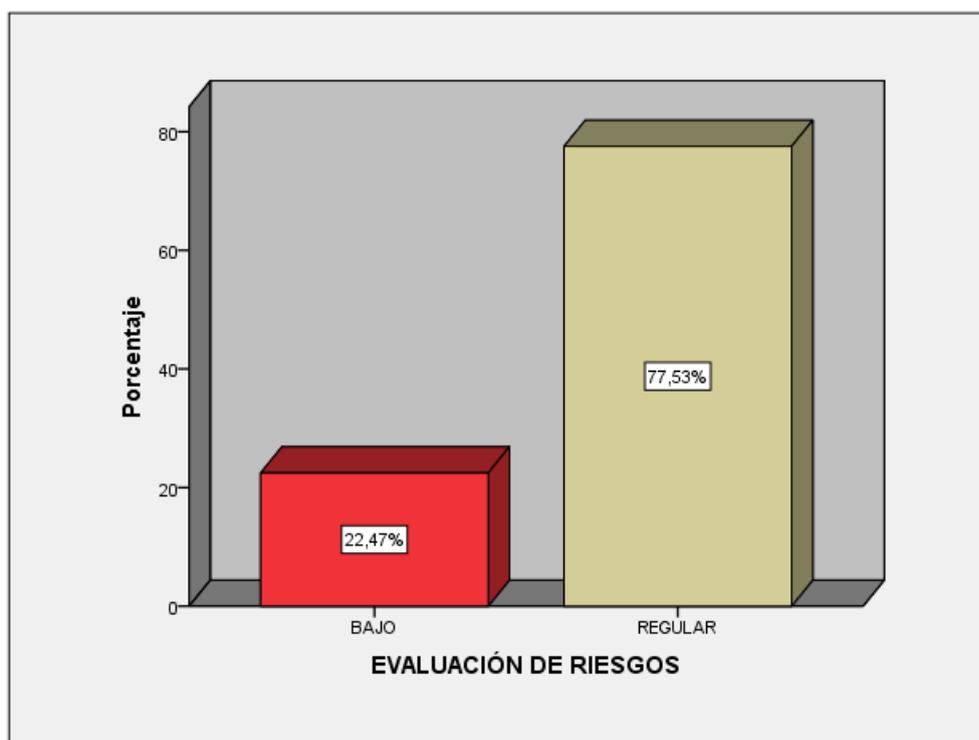
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Ambiente de control que muestra un 32,58% (29) en un nivel bajo, un 57,30% (51) en un nivel Regular y un 10,11% (9) en un nivel bueno.

Tabla 4

Distribución de frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	20	22,5	22,5	22,5
	REGULAR	69	77,5	77,5	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 4. *Distribución de barras de la dimensión Evaluación de riesgos*



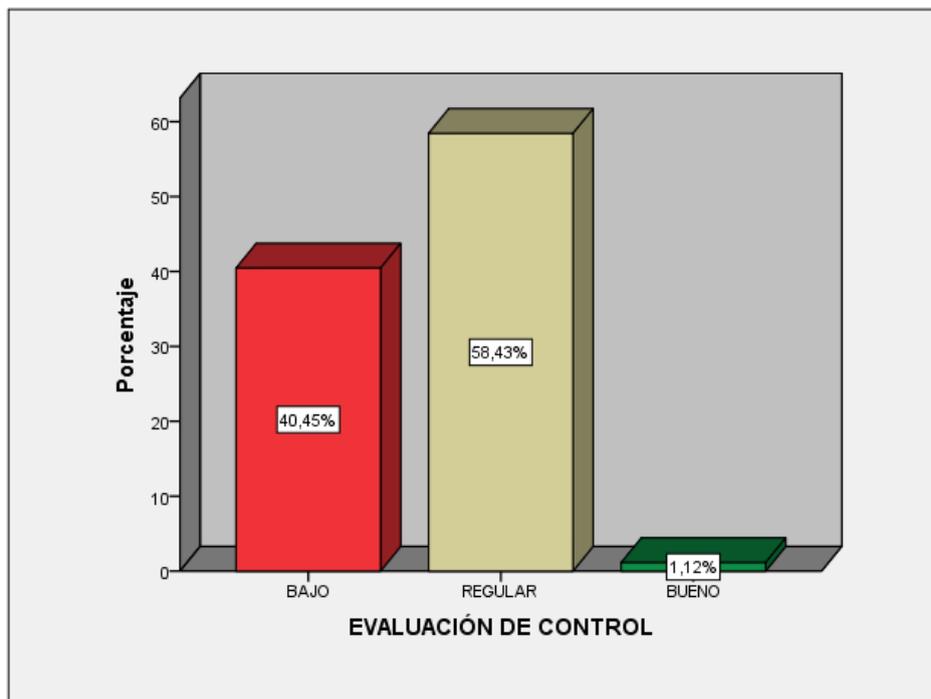
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Evaluación de riesgos que muestra un 22,47% (20) en un nivel bajo y un 77,53 (69) en un nivel Regular.

Tabla 5

Distribución de frecuencia de la dimensión Actividades de control

ACTIVIDADES DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	36	40,4	40,4	40,4
	REGULAR	52	58,4	58,4	98,9
	BUENO	1	1,1	1,1	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 5. *Distribución de barras de la dimensión Actividades de control*



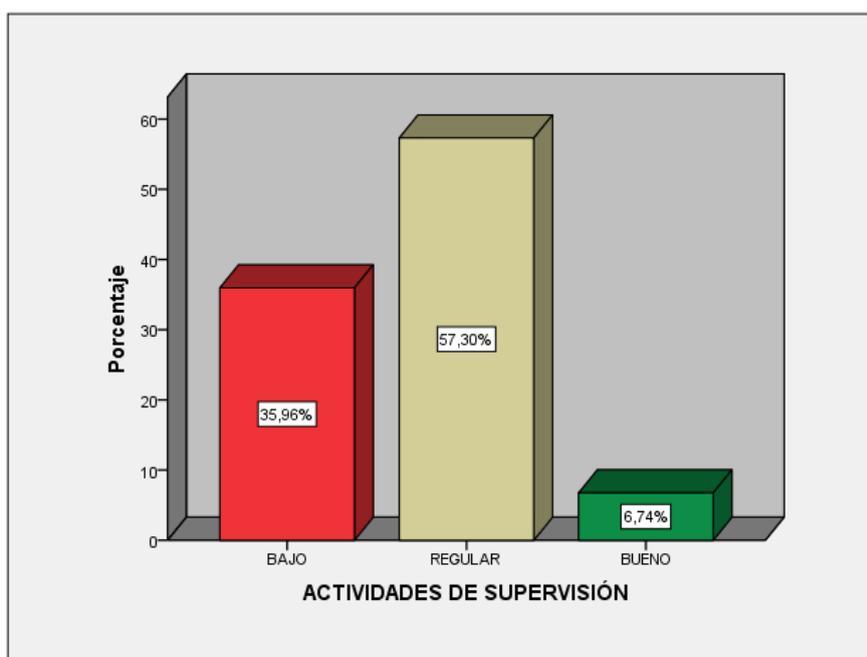
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Evaluación de control que muestra un 40,45% (36) en un nivel bajo, un 58,43% (52) en un nivel Regular y un 1,12% (1) en un nivel bueno.

Tabla 6

Distribución de frecuencia de la dimensión Actividades de supervisión

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	32	36,0	36,0	36,0
	REGULAR	51	57,3	57,3	93,3
	BUENO	6	6,7	6,7	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 6. *Distribución de barras de la dimensión Actividades de supervisión*



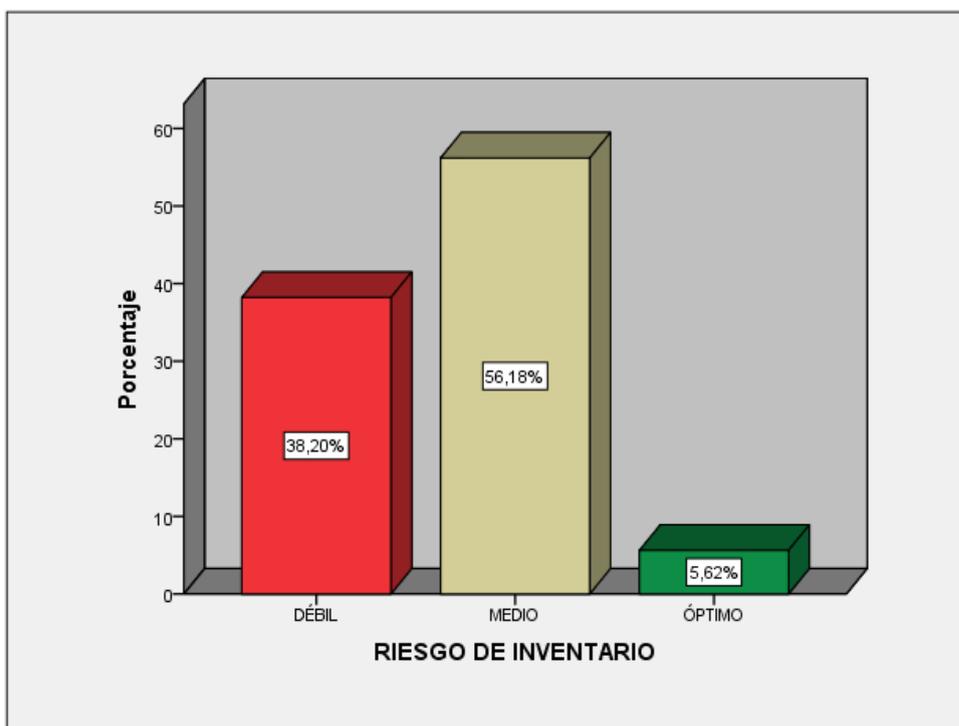
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Actividades de supervisión que muestra un 35,96% (32) en un nivel bajo, un 57,30% (51) en un nivel Regular y un 6,74% (6) en un nivel bueno.

Tabla 7

Distribución de frecuencia de la dimensión Riesgo de inventario

RIESGO DE INVENTARIO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DÉBIL	34	38,2	38,2	38,2
	MEDIO	50	56,2	56,2	94,4
	ÓPTIMO	5	5,6	5,6	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 7. *Distribución de barras de la dimensión Riesgo de inventario*



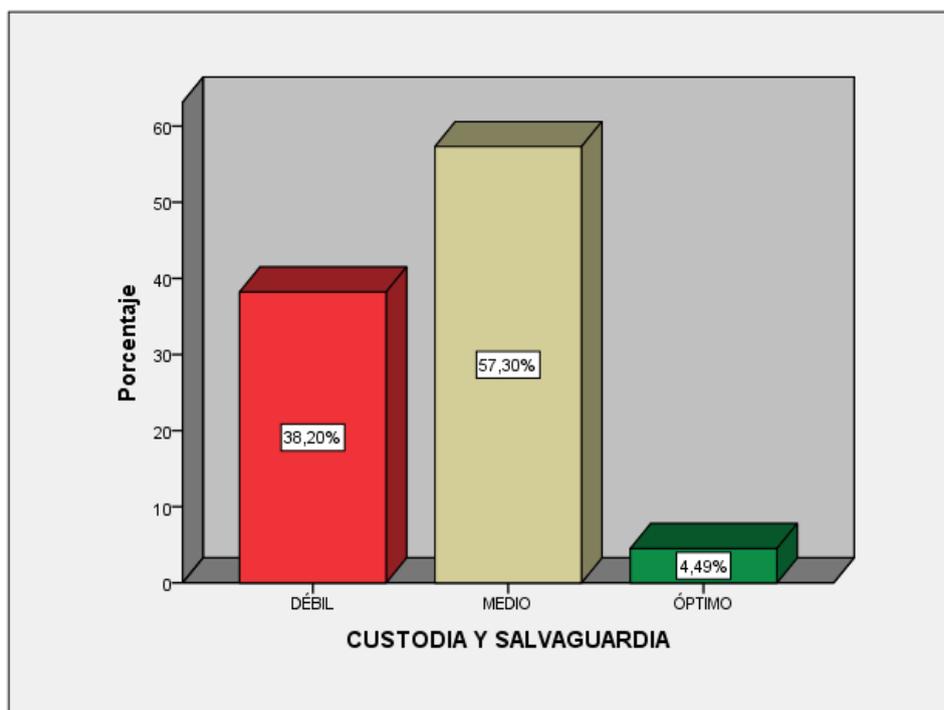
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Riesgo de inventario que muestra un 38,20% (34) en un nivel bajo, un 56,18% (50) en un nivel medio y un 5,62% (5) en un nivel óptimo.

Tabla 8

Distribución de frecuencia de la dimensión Custodia y salvaguardia

CUSTODIA Y SALVAGUARDIA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DÉBIL	34	38,2	38,2	38,2
	MEDIO	51	57,3	57,3	95,5
	ÓPTIMO	4	4,5	4,5	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 8. *Distribución de barras de la dimensión Custodia y salvaguardia*



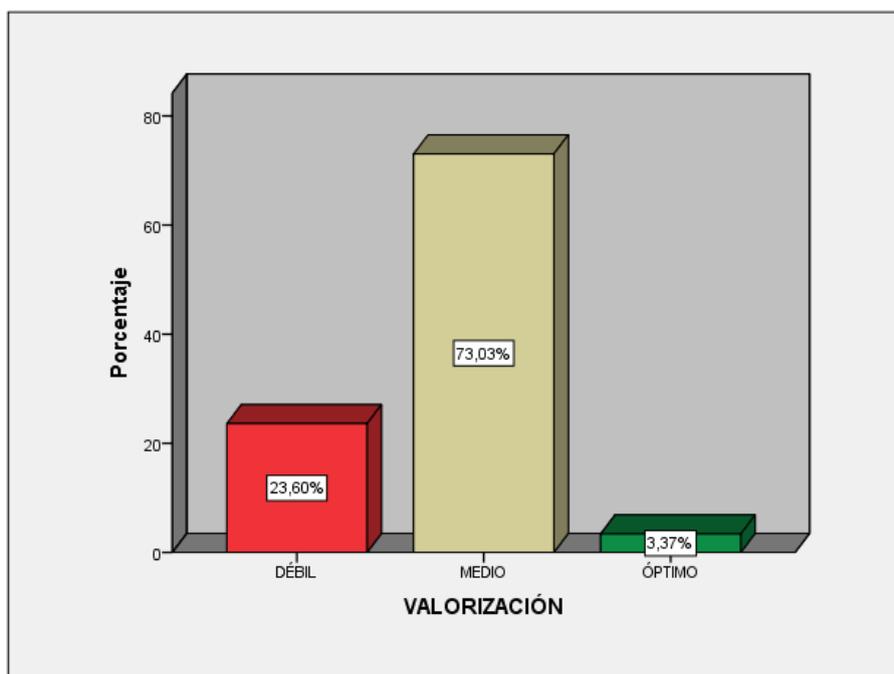
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Custodia y salvaguardia que muestra un 38,20% (34) en un nivel débil, un 57,30% (51) en un nivel medio y un 4,49% (4) en un nivel óptimo.

Tabla 9

Distribución de frecuencia de la dimensión Valorización

VALORIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DÉBIL	21	23,6	23,6	23,6
	MEDIO	65	73,0	73,0	96,6
	ÓPTIMO	3	3,4	3,4	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 9. *Distribución de barras de la dimensión Valorización*



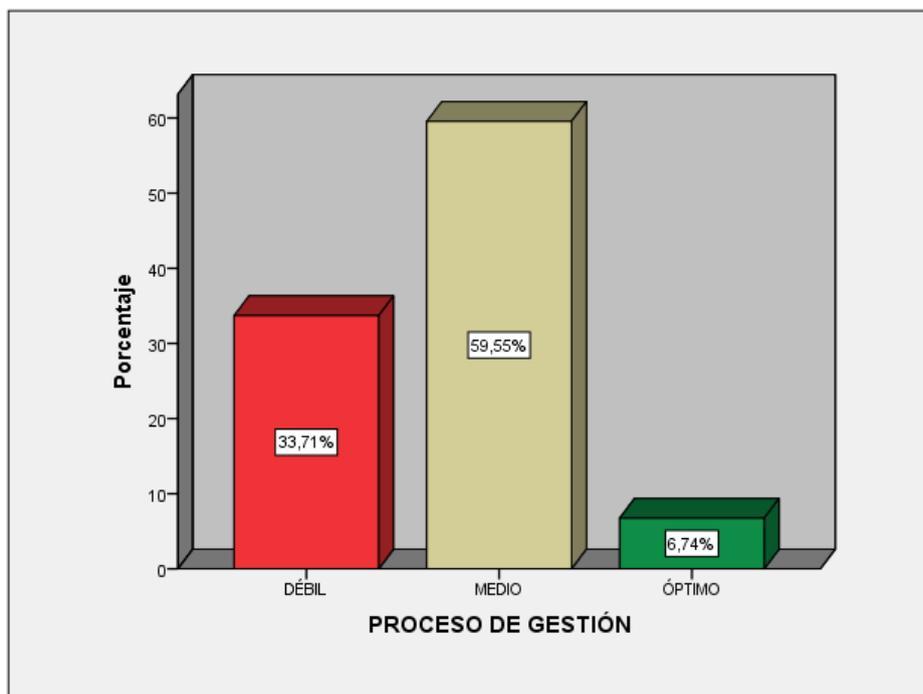
Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Valorización que muestra un 23,60% (21) en un nivel bajo, un 73,03% (65) en un nivel medio y un 3,37% (3) en un nivel óptimo.

Tabla 10

Distribución de frecuencia de la dimensión Proceso de gestión

PROCESO DE GESTIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DÉBIL	30	33,7	33,7	33,7
	MEDIO	53	59,6	59,6	93,3
	ÓPTIMO	6	6,7	6,7	100,0
	Total	89	100,0	100,0	

Figura 10. *Distribución de barras de la dimensión Proceso de gestión*



Nota: Se evidencia la distribución de la dimensión Proceso de gestión que muestra un 33,71% (30) en un nivel débil, un 59,55% (53) en un nivel medio y un 6,74% (6) en un nivel óptimo.

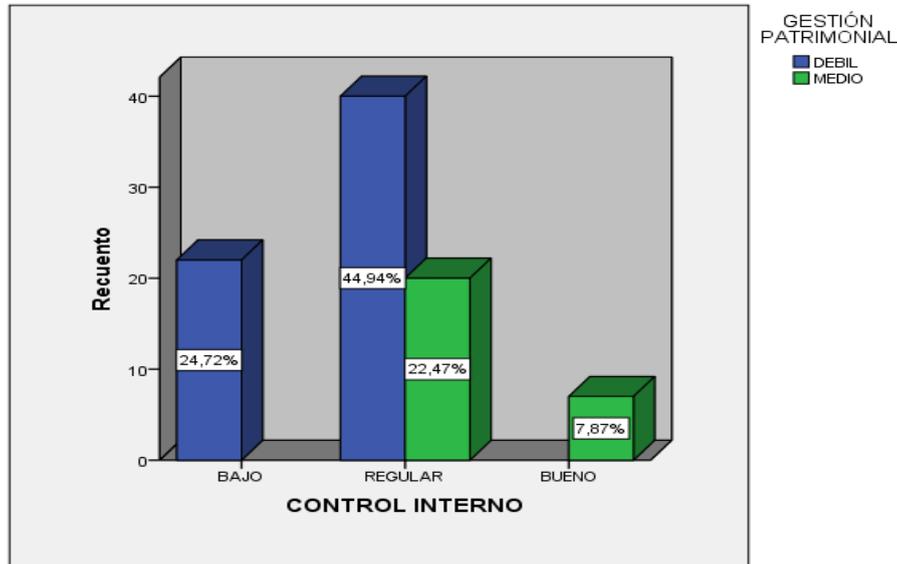
4.2. Análisis descriptivo bivariado

Tabla 11

Tabla cruzada entre las variables control interno y gestión patrimonial

			GESTIÓN PATRIMONIAL		
			DEBIL	MEDIO	Total
CONTROL INTERNO	BAJO	Recuento	22	0	22
		% del total	24,7%	0,0%	24,7%
	REGULAR	Recuento	40	20	60
		% del total	44,9%	22,5%	67,4%
	BUENO	Recuento	0	7	7
		% del total	0,0%	7,9%	7,9%
Total		Recuento	62	27	89
		% del total	69,7%	30,3%	100,0%

Figura 11. *Barras del cruce de variable control interno y gestión patrimonial*



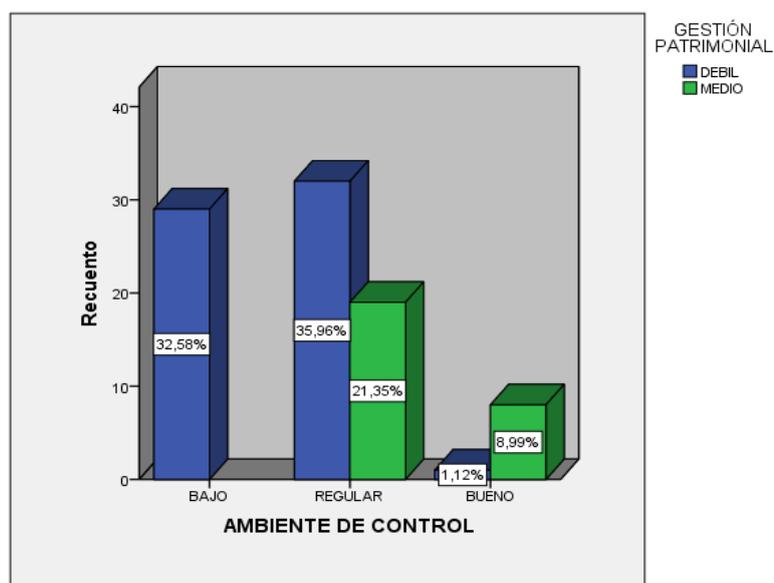
Nota: Con respecto al 100% de los encuestados, del cruce del control interno y la gestión patrimonial se ubican en el nivel regular que es el 44,94%. Asimismo, el 22,47% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio. Finalmente, 24,72% de los encuestados señalan que el control interno es bajo y la gestión patrimonial es débil.

Tabla 12

Tabla cruzada entre las variables ambiente de control y gestión patrimonial

		GESTIÓN PATRIMONIAL			
		DEBIL	MEDIO	Total	
AMBIENTE DE CONTROL	BAJO	Recuento	29	0	29
		% del total	32,6%	0,0%	32,6%
	REGULAR	Recuento	32	19	51
		% del total	36,0%	21,3%	57,3%
	BUENO	Recuento	1	8	9
		% del total	1,1%	9,0%	10,1%
Total		Recuento	62	27	89
		% del total	69,7%	30,3%	100,0%

Figura 12. Barras del cruce de variable ambiente de control y gestión patrimonial



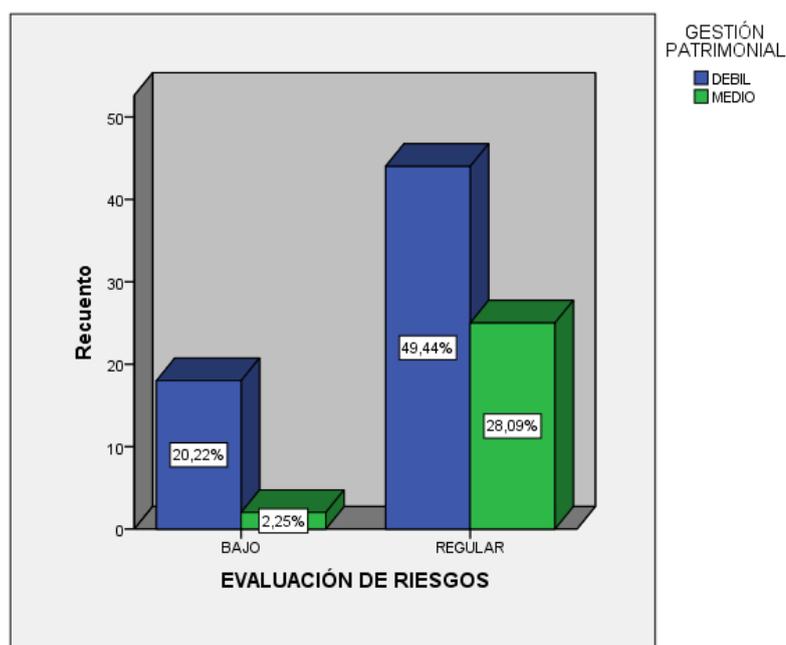
Nota: Con respecto al 100% de los encuestados, del cruce del ambiente de control y la gestión patrimonial se ubican en el nivel regular que es el 35,96%. Asimismo, el 32,58% de los encuestados opinan que el control interno es bajo y la gestión patrimonial es débil. Finalmente, 21,35% de los encuestados señalan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio.

Tabla 13

Tabla cruzada entre las variables evaluación de riesgos y gestión patrimonial

		EVALUACIÓN DE RIESGOS*GESTIÓN PATRIMONIAL tabulación cruzada			
		GESTIÓN PATRIMONIAL			
EVALUACIÓN DE RIESGOS	BAJO	DEBIL	MEDIO	Total	
			Recuento	18	2
	% del total	20,2%	2,2%	22,5%	
	REGULAR	DEBIL	MEDIO	Total	
		Recuento	44	25	69
	% del total	49,4%	28,1%	77,5%	
Total		Recuento	62	27	89
	% del total	69,7%	30,3%	100,0%	

Figura 13. Barras del cruce de variable evaluación de riesgos y gestión patrimonial



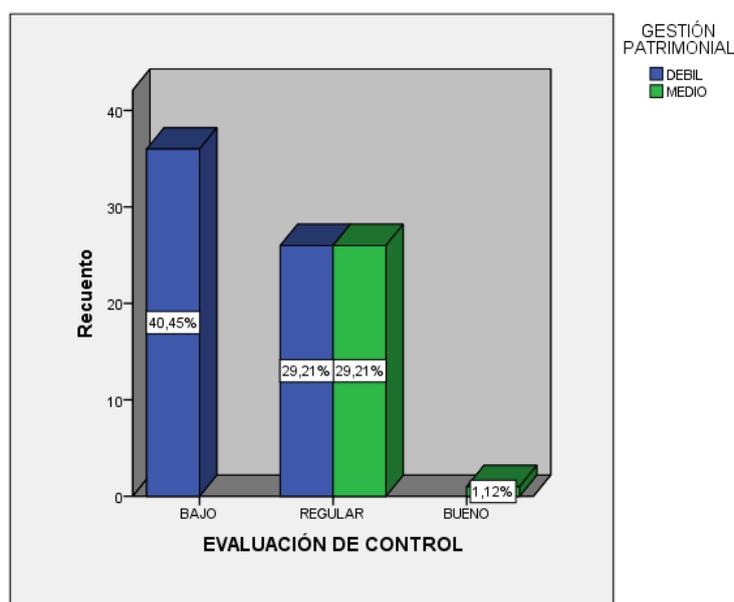
Nota: Con respecto al 100% de los encuestados, del cruce de la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial se ubican en el nivel regular que es el 49,44%. Asimismo, el 28,09% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio. Finalmente, 20,22% de los encuestados señalan que el control interno es bajo y la gestión patrimonial es débil.

Tabla 14

Tabla cruzada entre las variables actividades de control y gestión patrimonial

		EVALUACIÓN DE CONTROL*GESTIÓN PATRIMONIAL tabulación cruzada			
		GESTIÓN PATRIMONIAL			
			DEBIL	MEDIO	Total
ACTIVIDADES DE CONTROL	BAJO	Recuento	36	0	36
		% del total	40,4%	0,0%	40,4%
	REGULAR	Recuento	26	26	52
		% del total	29,2%	29,2%	58,4%
	BUENO	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	1,1%	1,1%
Total		Recuento	62	27	89
		% del total	69,7%	30,3%	100,0%

Figura 14. Barras del cruce de variable actividades de control y gestión patrimonial



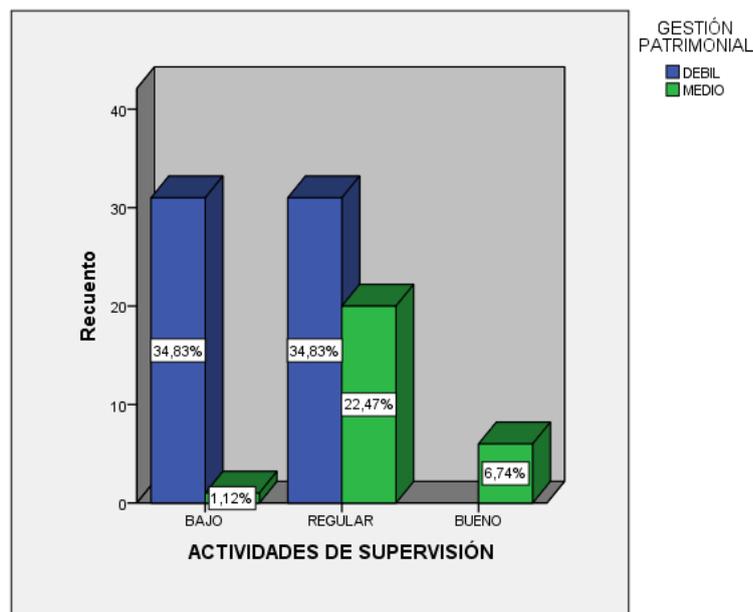
Nota: Con respecto al 100% de los encuestados, del cruce de evaluación de control y la gestión patrimonial se ubican en el nivel bajo que es el 40,45%. Asimismo, el 29,21% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es débil y medio. Finalmente, 1,12% de los encuestados señalan que el control interno es bueno y la gestión patrimonial es medio.

Tabla 15

Tabla cruzada entre las variables actividades de supervisión y gestión patrimonial

		ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN*GESTIÓN PATRIMONIAL tabulación cruzada			
		GESTIÓN PATRIMONIAL			
			DEBIL	MEDIO	Total
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	BAJO	Recuento	31	1	32
		% del total	34,8%	1,1%	36,0%
	REGULAR	Recuento	31	20	51
		% del total	34,8%	22,5%	57,3%
	BUENO	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	6,7%	6,7%
Total		Recuento	62	27	89
		% del total	69,7%	30,3%	100,0%

Figura 15. Barras del cruce de variable actividades de supervisión y gestión patrimonial



Nota: Con respecto al 100% de los encuestados, del cruce de evaluación de control y la gestión patrimonial se ubican en el nivel bajo que es el 34,83%. Asimismo, el 22,47% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio. Finalmente, 6,74% de los encuestados señalan que el control interno es bueno y la gestión patrimonial es medio.

4.3. Prueba de normalidad

A continuación, se muestra la prueba de Normalidad, la cual nos muestra dos tipos de análisis, el Kolmogorov-Smirnov y el de Shapiro Wilk, en donde se observa los estadísticos, el grado de libertad y la significancia de las dos variables en estudio. Para nuestra investigación utilizaremos el análisis de Kolmogorov-Smirnov debido a que nuestra muestra es de 89 y es mayor a 50, la cual es un requisito para poder aplicar dicho análisis. Para el análisis se tomó en cuenta 2 premisas, estas son:

Ho: Los datos obtenidos de la muestra resultan de una distribución normal.

H1: Los datos obtenidos de la muestra no resultan de una distribución normal.

Luego de analizar las hipótesis y teniendo más claro el panorama con ellas, se obtuvo los siguientes resultados en la prueba de normalidad:

Tabla 16

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,086	89	,098	,987	89	,504
V2	,077	89	,200*	,982	89	,269

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Observando la tabla de la Prueba de Normalidad nos indica que el p valor es igual a 0,098 para la Variable 1 y 0,200 para la Variable 2, estas al ser mayores a 0,05 aceptamos la hipótesis nula y existe una diferencia no significativa, lo cual muestra que la distribución es normal, por esa razón es paramétrica.

4.4. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Tabla 17

Relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial.

		R de Pearson	
		Control interno	Gestión patrimonial
Control interno	Correlación de Pearson	1	,959**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
Gestión patrimonial	Correlación de Pearson	,959**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Con respecto a la tabla se observa que hay un nivel de sig.= 0,000, este es inferior a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar la relación significativa del control interno con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de correlación de 0,959, esta nos da una correlación muy alta.

Hipótesis específica 1

Ho: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Ha: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Tabla 18

Relación significativa entre el ambiente de control y la gestión patrimonial

R de Pearson			
		Ambiente de control	Gestión patrimonial
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,748**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
Gestión patrimonial	Correlación de Pearson	,748**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Con respecto a la tabla se observa que hay un nivel de sig.= 0,000, este es inferior a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar el ambiente de control, se relaciona significativamente con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de correlación de 0,748, esta nos da una correlación alta.

Hipótesis específica 2

Ho: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Ha: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Tabla 19

Relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial

R de Pearson			
		Evaluación de riesgos	Gestión patrimonial
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,468**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
Gestión patrimonial	Correlación de Pearson	,468**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Con respecto a la tabla se observa que hay un nivel de sig.= 0,000, este es inferior a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar la evaluación de riesgos, se relaciona significativamente con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de correlación de 0,468, esta nos da una correlación moderada.

Hipótesis específica 3

Ho: No existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Ha: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Tabla 20

Relación significativa entre las actividades de control y la gestión patrimonial.

R de Pearson			
		Actividades de control	Gestión patrimonial
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,870**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
Gestión patrimonial	Correlación de Pearson	,870**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Con respecto a la tabla se observa que hay un nivel de sig.= 0,000, este es inferior a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar las actividades de control, se relaciona significativamente con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de correlación de 0,870, esta nos da una correlación muy alta.

Hipótesis específica 4

Ho: No existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Ha: Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.

Tabla 21

Relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial.

R de Pearson			
		Actividades de supervisión	Gestión patrimonial
Actividades de supervisión	Correlación de Pearson	1	,837**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	89	89
Gestión patrimonial	Correlación de Pearson	,837**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	89

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Con respecto a la tabla se observa que hay un nivel de sig.= 0,000, este es inferior a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar las actividades de supervisión, se relaciona significativamente con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de correlación de 0,837, esta nos da una correlación muy alta.

V. DISCUSIÓN

En esta parte de la investigación se desarrolla la Discusión conforme a los resultados obtenidos en el tratamiento que se le dio a las encuestas realizadas a los trabajadores de una Municipalidad de Lima, 2022, teniendo en cuenta la hipótesis general y las hipótesis específicas de investigación.

Conforme a la hipótesis general y aplicando el R de Pearson, se evidencia que existe un nivel de Sig.= 0,000, este es menor a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna por lo que hay una correlación muy alta de 0,595 y significativa del control interno con la gestión patrimonial. Esto coincide con Macedo (2021) que en su trabajo de investigación titulado Control interno y gestión patrimonial en la Municipalidad de Morales en el año 2021 y aplicando la Rho de Spearman obtiene en sus resultados un Sig. = 0,000 siendo este valor menor a 0,05 con lo cual también se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna teniendo una correlación moderada entre el control interno y la gestión patrimonial obteniendo un valor de 0,446. Teniendo en cuenta que la investigación de Macedo es de tipo cuantitativa y no experimental, compartiendo así también esas características.

También se puede decir que hay una coincidencia con el autor Lapa (2021) debido a que su investigación, Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú en el distrito del Callao, tiene un enfoque cuantitativo siendo esta de tipo aplicada con un diseño no experimental que justifica la relación significativa que hay entre las variables de control interno y los bienes patrimoniales según su investigación, aplicando en sus datos el Rho de Spearman le da un Sig.= 0,002, viendo que también es menor a 0,05 también se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, con una correlación moderado de 0,538.

Así mismo, los resultados de la investigación con respecto a la hipótesis general también coinciden con los de Cornejo (2021), en su investigación Control interno y control patrimonial de una institución pública en el año 2021 que también tiene un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, se aplicó la R de Spearman dando

un rechazo en su hipótesis nula y aceptando su hipótesis alterna debido a que obtiene un Sig.= 0,01, siendo esta menor a 0,05, obteniendo también una relación significativa entre sus variables, control interno y control patrimonial en una institución del estado y una correlación muy alta de 0,962.

Otro autor con el cual se puede comparar los resultados por lo que cuenta con una gran semejanza es con el autor Rolin (2019), su trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, de tipo descriptivo correlacional, aquí también se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, eso quiere decir que existe una relación significativa entre la gestión de patrimonio y el control interno y margesí de bienes de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esto es debido a que se obtuvo un Sig.=0,000, pero en esta investigación el autor aplicó la Tau-b de Kendal para poder relacionar sus variables y obtuvo una correlación muy baja de 0,343.

Y por último, Alvarez (2018), en su trabajo de investigación, Sistema de control interno y su relación con la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional de Trujillo, año 2018 – 2019, le arroja un Sig=0,005, con este resultado se tiene que rechazar la Hipótesis Nula (H_0) y aceptar la alterna (H_1), con esto también se deduce que hay una relación significativa entre sus variables (Sistema de Control interno) y (Gestión de bienes estatales), con una correlación positiva moderada de 0,756

En otras palabras, cabe mencionar que en los casos en los cuales se comparan los resultados de las hipótesis generales de los autores en mención, todos rechazan su hipótesis nula y aceptan su alterna según el resultado obtenido, habiendo una relación significativa entre sus variables.

Por otro lado, en relación con la hipótesis específica 1 se evidencia que existe un nivel de sig.= 0,000, este es menor a 0,050 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar el ambiente de control siendo esta la primera dimensión de la variable control interno, este se relaciona significativamente con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de 0,748, esta nos da una correlación alta.

Los resultados de las hipótesis específicas 1 tiene mucha concordancia con el autor Lapa (2021), el cual le arroja un Sig de 0,009 y este al ser menor que 0,05 rechaza a su hipótesis nula y acepta su alterna, por lo que existe una relación significativa entre su dimensión ambiente de control con su variable gestión patrimonial en la Unidad Especial de la P.N.P. con una correlación moderada de 0,658.

Otro autor con el que se comparte parecidos resultados es Cornejo (2021), ya que los resultados arrojados de su trabajo de investigación conforme a su hipótesis 1, concluyó que existe un nivel de Sig.= 0,01, esta es menor a 0,05 por lo que se debe de rechazar también la hipótesis nula (H_0) y aceptar el ambiente de control que se relaciona significativamente con el control patrimonial, por tener un coeficiente de correlación positiva alta de 0,785.

Con respecto con los resultados obtenidos por Rollin (2019) en su hipótesis específica 1 también se encuentra semejanza debido a que su Sig. = 0.000, siendo menor a 0,05 donde se rechaza su hipótesis nula y se acepta su alterna, por lo que hay una relación significativa entre su dimensión (Directiva N° 001-2015/SBN y directivas Internas) y su variable (Control y margesí de bienes), con una correlación positiva muy baja de 0,086.

Y, por último, Alvarez (2020) obtiene de su 1era hipótesis específica un Sig=0,005, donde esta es menor a 0,05 y se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, también se puede decir que guarda una relación significativa entre sus variables (Evaluación de riesgo) y (Gestión de bienes estatales) y una correlación positiva alta de 0,714

Con respecto a la hipótesis específica 2, se concluyó que existe un nivel de Sig.= 0,000, este es menor a 0,05 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la evaluación de riesgos que se relaciona significativamente con la gestión patrimonial, por tener un coeficiente de correlación positiva moderada de 0,468, hay una semejanza con la tesis de Lapa (2021), ya que su Sig. = 0.001, siendo menor a 0,05 donde también se rechaza su hipótesis nula y se acepta su alterna, por lo que hay una relación significativa entre su dimensión (evaluación de riesgos) y su variable (gestión de bienes patrimoniales), con una correlación positiva moderada de 0,621.

Los resultados de Cornejo (2021) de su hipótesis específica 2 también se asemejan debido a que el p valor arroja una cifra de 0.000 el cual permite rechazar su hipótesis nula (H_0) y aceptar su hipótesis alterna (H_1) con una correlación positiva moderada entre su dimensión (evaluación de riesgos) y su variable (desempeño laboral) de 0.678.

A Rolli (2019) también le sale un p valor de 0.000 con lo que se afirma que hay semejanza con los resultados del trabajo de investigación, Orosco obtiene una correlación positiva muy baja de 0.369 entre su dimensión (capacitación del personal) y su variable (control y margesí de bienes).

Y para finalizar el análisis de las 2das hipótesis específicas en la investigación, Alvarez (2020) obtiene un Sig de 0,005, rechazando su hipótesis nula y aceptando la alterna con una relación significativa entre la variable (Actividades de control gerencial) y (Gestión de bienes estatales), con una correlación alta de 0,725.

Por otro lado, para la hipótesis específica 3, se concluye que existe un nivel de Sig.= 0,000, este es menor a 0,05 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna, por otra parte la actividad de control que se relaciona significativamente con la gestión patrimonial y obtiene un coeficiente de correlación positiva alta de 0,870 y con respecto a los autores que aportan a nuestra investigación si se encuentra semejanza con la tesis de Lapa (2021), ya que su Sig. = 0.032, siendo menor a 0,05 donde se rechaza su hipótesis nula y se acepta su alterna, por lo que hay una relación significativa entre su dimensión (el reconocimiento personal y/o social) y su variable (gestión del talento humano), con una correlación positiva moderada de 0,693

Los resultados de Cornejo (2021) de su hipótesis específica 3 se asemejan a los de la investigación debido a que el p valor arroja una cifra de 0.001 el cual permite rechazar su hipótesis nula (H_0) y aceptar su hipótesis alterna (H_1) con una correlación positiva alta entre su dimensión (actividad de control) y su variable (control patrimonial) de 0.748.

Por último, Rolli (2019) obtiene un valor de p igual a 0.004 con lo que también se afirma que también hay semejanza, ya que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y

se acepta la alterna (H1), obteniendo una correlación positiva moderada de 0.422 entre su dimensión (Manejo de software SIMI y SINABIP) y su variable (control y margesí de bienes).

Para finalizar con el capítulo de discusiones, se realiza el análisis para la hipótesis específica 4, en esta se muestra que existe un nivel de Sig.= 0,000, este es menor a 0,05 por lo que se debe de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar las actividades de supervisión que se relaciona significativamente con el control patrimonial, por tener un coeficiente de correlación positiva alta de 0,837, hay una semejanza con la tesis de Lapa (2021), ya que su Sig. = 0.000, siendo menor a 0,05 se rechaza su hipótesis nula y se acepta su alterna, por lo que hay una relación significativa entre su dimensión (información y comunicación) y su variable (gestión de bienes patrimoniales), con una correlación positiva moderada de 0,648.

Los resultados de Cornejo (2021) de su hipótesis específica 4 se asemejan a los de la investigación debido a que el p valor arroja una cifra de 0.007 el cual permite rechazar su hipótesis nula (Ho) y aceptar su hipótesis alterna (H1) con una correlación positiva moderada entre su dimensión (información y comunicación) y su variable (control patrimonial) de 0.616.

VI. CONCLUSIONES

Conclusión 1.

Se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que el análisis estadístico del coeficiente de correlación R de Pearson fue de 0,959 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{valor} \leq 0.05$), además se obtiene una relación significativa del control interno con la gestión patrimonial.

Conclusión 2.

Se estableció que existe una relación entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación R de Pearson de 0,748 (correlación positiva alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{valor} \leq 0.05$) y respecto al 100% de los encuestados, del cruce del ambiente de control y la gestión patrimonial se ubican en el nivel regular que es el 35,96%. Asimismo, el 32,58% de los encuestados opinan que el control interno es bajo y la gestión patrimonial es débil. Finalmente, 21,35% de los encuestados señalan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio.

Conclusión 3.

Se estableció que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación R de Pearson de 0,468 (correlación positiva moderada) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{valor} \leq 0.05$) y respecto al 100% de los encuestados, del cruce de la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial se ubican en el nivel regular que es el 49,44%. Asimismo, el 28,09% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio. Finalmente, 20,22% de los encuestados señalan que el control interno es bajo y la gestión patrimonial es débil.

Conclusión 4.

Se estableció que existe una relación entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que se obtuvo un coeficiente

de correlación R de Pearson de 0,870 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{valor} \leq 0.05$) y respecto al 100% de los encuestados, del cruce de evaluación de control y la gestión patrimonial se ubican en el nivel bajo que es el 40,45%. Asimismo, el 29,21% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es débil y medio. Finalmente, 1,12% de los encuestados señalan que el control interno es bueno y la gestión patrimonial es medio.

Conclusión 5.

Se estableció que existe una relación entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación R de Pearson de 0,837 (correlación positiva alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{valor} \leq 0.05$) y respecto al 100% de los encuestados, del cruce de evaluación de control y la gestión patrimonial se ubican en el nivel bajo que es el 34,83%. Asimismo, el 22,47% de los encuestados opinan que el control interno es regular y la gestión patrimonial es medio. Finalmente, 6,74% de los encuestados señalan que el control interno es bueno y la gestión patrimonial es medio.

VII. RECOMENDACIONES

Recomendación 1.

Se recomienda a los encargados de la municipalidad en estudio priorizar el control interno y también a la gestión patrimonial ya que ambas acciones son importantes para una adecuada gestión institucional.

Recomendación 2.

Se recomienda a los encargados de la municipalidad en estudio poner mayor énfasis a las distintas áreas de la institución y con mayor razón al área de patrimonio donde el ambiente de control tendría que ser el más idóneo.

Recomendación 3.

Se recomienda a los encargados de la municipalidad y a los que ejercen la labor de la gestión patrimonial priorizar a la evaluación de riesgos en los empleados a través de capacitaciones para elevar el nivel de eficiencia de los inventarios.

Recomendación 4.

Se recomienda a los encargados de la institución y a los responsables de la gestión del control y la gestión de los inventarios de promover las actividades de control como instrumento de calidad de los inventarios para mayor eficiencia en el control interno.

Recomendación 5.

Se recomienda a los encargados de la institución y los responsables del control y la gestión de las actividades de supervisión, capacitar y evaluar la labor que se realiza a los bienes.

REFERENCIAS:

- Agencia Peruana de Noticias (2020). *Pucusana: intervienen municipio por presuntas irregularidades en entrega de víveres, Lima*. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-pucusana-intervienen-municipio-presuntas-irregularidades-entrega-viveres-808036.aspx>
- Aldave, J & Meniz J. (2008). *Casuística de auditoría y control gubernamental*. Lima: EDIGRABER
- Alvarez, R. & Olaya, A. (2020). Sistema de control interno y su relación con la *gestión de los bienes estatales de La Universidad Nacional de Trujillo, año 2018 – 2019*. (Tesis de Maestría en Gestión Pública). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8196/alvarez_jry-olaya_oee.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Averkamp, H. (2014). What are fixed assets? [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.accountingcoach.com/blog/what-are-fixed-assets>
- Bragg, S. (2018). Fixed asset accounting. Recuperado de <https://www.accountingtools.com/articles/fixed-asset-accounting.html>
- Calle, G; Narváez, C & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista científica dominio de las ciencias*. Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>
- Castañeda, V. (2007). *“Manual para administración de Bienes Patrimoniales”*, sin entrecomillas Perú.
- Chalmers, K. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42, 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>.
- COSO (2017). Enterprise risk management - Integrating with strategy and performance. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Contraloría del Estado de Táchira (2017). Informe de gestión año 2016. Venezuela: Contraloría de Venezuela. <http://www.contraloriaestadotachira.gob.ve/site/uploads/pdf/informegestion/iga2016.pdf>
- Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales. Lima.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf

Contraloría General del Estado (2017). *Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, Ecuador*. Recuperado de: <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wpcontent/uploads/2018/06/Reglamento-de-Administraci%C3%B3n-y-Control-de-Bienes-del-SectorP%C3%BAblico.pdf>

Cornejo, L. (2021). *Control Interno y Control Patrimonial de una Institución Pública, 2021*. (Tesis licenciatura en Contabilidad, Universidad Peruana de Las Américas). Lima, Perú. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1490/CORNEJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Duitama, D. & Gomez, A. (2017). *Diseño de un sistema de control de inventarios para la alcaldía del Municipio de Monguí*. (Tesis licenciatura en Contabilidad, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia). Colombia <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/1960>

Duran, L. (2018). *Corrupción y gestión pública colombiana*. Centro de Investigaciones Públicas. Bogotá. Colombia

Engkus, A., Wahyu, C., y Yusuf, D. (2019). Supervision and Control of The Government Internal Supervisory Apparatus in The Implementation of Regional Autonomy. *International Journal of Science and Society*, 1(1), 56 - 69: <http://ijsoc.goacademica.com/index.php/ijsoc/article/view/16>

Fowler, E. (2019). *Contabilidad básica*. (Sexta edición). ISBN: 978-987-03-1895-8

Franklin, M., Graybeal, P., & Cooper, D. (2019). Principles of Accounting. OpenStax.

Hernandez, R., Fernandez, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6° ed.). México: McGraw-Hill.

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic review of the literature. *SpringerLink*, 31, 239–273. Obtenido de <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>

Hossain, A. (2016). What is the weakest form of control ? a) Pre-control b) Simultaneous control c) Post-control d) Dual control. <https://specialties.bayt.com/en/specialties/q/320975/what-is-the-weakest-form-of-control-a-pre-control-b-simultaneous-control-c-post-control-d-dual-control/>

- Jimenez, R. (2012). *El Control Patrimonial como herramienta Para el Mejoramiento del Sistema Nacional de Bienes Estatales y de la Gestión Pública*. Boletín Gestión Pública y Desarrollo.
- Kumar, V. (2019). Types of Control. Roarwap: <https://www.roarwap.com/management-process/types-of-control/>
- La Contraloría (2018). N° 575-2018-CG: El 93% de Municipalidades Provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría, Perú. Recuperado de: https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2018/lima/np_575-2018-cg
- Lapa, E. (2021). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao*. (Tesis para obtener el título profesional de Contabilidad). Universidad Continental. Perú. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_F_CE_310_TE_Lapa_Inga_2021.pdf
- Lattanzio, S. (2018). *Asset management decisión support tools: A conceptual approach for managing their performance*. Thesis of doctor of philosophy. University of Bath. Recuperado de <https://bit.ly/2ZGuGML>.
- Lidelow, S., Orn, T., Luciani, A., y Rizzo, A. (2019). Energy-efficiency measures for heritage buildings: A literature review. *Revista ELSEVIER*, 45, 231 -242: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S2210670718312435>
- Macedo, K. (2021). *Control interno y gestión patrimonial en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021*. (Tesis para obtener el título de Magister en Gestión Pública). Universidad César Vallejo. Perú https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66343/Macedo_FKL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Revista científica dominio de las ciencias*. Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mestas, G. (2018), *Análisis del Software Inventario Mobiliario Institucional VR.3.5 y control patrimonial de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román*. (Tesis para obtener el título profesional de Administración). Universidad Nacional del Altiplano. Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2016). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/exposiciones/bienes_muebles_24082016.pdf

- Miley, M. (2019). What Are the Seven Principles of Internal Control? <https://bizfluent.com/list-7426487-types-risks-internal-control.html>
- Montiel, M., Montiel, C. & Montiel, O. (2017). *¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? Administración & Desarrollo*. 47(1), 97-117. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6403441.pdf>
- Municipalidad de Lima (2020), Acuerdo de Consejo N°354, Lima. Recuperado de: <https://www.munlima.gob.pe/images/acuerdos-concejo-354-13112020.pdf>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagomez, A. (2013). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (3° ed.). Perú: Ediciones de la U.
- Olivera, K., Méxas, M., Meiriño, M., & Drumond, G. (2018). Critical success factors associated with the implementation of enterprise risk management. *Journal of Risk Research*, 1(16). doi:10.1080/13669877.2018.1437061
- Ozlanski, M., y Seymoure, S. (2021). Conducting a physical inventory of McIntyre Organics: Bringing real-life experiences to the classroom. *Revista ELSEVIER Journal of Accounting Education*, 56(1), 10 - 79: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0748575121000166>
- Plataforma digital única del Estado Peruano (2021). *Contraloría: Municipios de Ilo no presentaron registro de inventario patrimonial, Ilo*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/483284-contraloria-unicipios-de-ilo-no-presentaron-registro-de-inventario-patrimonial>
- Quinde, J. y Sanchez, J. (2017). *El control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del Hospital Belén de Trujillo 2017*. (Tesis de licenciatura en Administración). Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo. Perú.
- Rolin, V. (2019). *La gestión patrimonial y su influencia en el control y márgesí de bienes de la municipalidad provincial de leoncio prado*. (Tesis de Maestría en Ciencias Económicas). Universidad Agraria de la Selva. Perú. https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1534/RDVR_2_019.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Safina, A., & Harisova, F. (2018). Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment. *San Gregorio* (25), 151-157. Recuperado el 09 de diciembre de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6841032.pdf>

Sanchez, H., Reyes, C. & Mejia, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística* (1° ed.). Perú: Bussiness Support Aneth S.R.L.

Sotirova, K. (2020). *Technological and Legal Aspect in Digitalization of Movable Cultural Assets. Copyright and Intellectual Property Rights. Institute of Mathematics and Informatics*, 5(2), 35 - 45: <https://heinonline.org/HOL/LandingPage?handle=hein.journals/gergeo2020ydiv=34yid=y&page=>

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2014). *Sistema Nacional de Bienes Estatales, Perú*. Recuperado de: [https://www.sbn.gob.pe/sistemas/assets/theme/2018/documentos/MUPE le y%2029151.pdf](https://www.sbn.gob.pe/sistemas/assets/theme/2018/documentos/MUPE_le y%2029151.pdf)

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2017). *Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales, Perú*. Recuperado de: <https://dgadt.vivienda.gob.pe/Uploads/Simposio/Superintendencia-de-Bienes-Nacionales-SBN.pdf>

Tairo, C. (2018). *Control de bienes patrimoniales y el saneamiento de bienes muebles en el hospital regional del Cusco – 2017*. (Tesis de Maestría en Gestión Pública, Universidad César Vallejo). Cusco, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33544/tairo_m c.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Universidad Nacional Autónoma de Huanta (2020). *Unidad de Gestión Patrimonial*. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/384/TESIS%20FI NAL%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vasileva, E. (2018). *State Property Management in Support of Regional Development*. <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=72910>

Vera, J., Torres, Y. & Castaño, R. (2018). *Fundamentos de metodología de la investigación científica* (1° ed.). Ecuador: Grupo Compás

Webster, M. (1985). *Webster`s ninth new collegiate dictionary* (1st ed.). U.S.A.:

Springfield, Mass

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA																															
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?</p> <p>PROBLEMA ESPECIFICOS ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS Establecer la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL Existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Dimensiones</th> <th style="width: 20%;">Indicadores</th> <th style="width: 10%;">Ítems</th> <th style="width: 20%;">Escala y valores</th> <th style="width: 25%;">Niveles y rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Ambiente de control</td> <td>Integridad y valores éticos.</td> <td rowspan="3">1,2,3</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> Escala: Ordinal Valores: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) </td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> Bueno [12 -28] Regular [29 -45] Malo [46-60] </td> </tr> <tr> <td>Estructura Organizacional.</td> </tr> <tr> <td>Asignación de autoridad y responsabilidad.</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Evolución de riesgos</td> <td>Planeamiento de la administración de riesgo.</td> <td rowspan="3">4,5,6</td> </tr> <tr> <td>Procedimientos de autorización y aprobación.</td> </tr> <tr> <td>Segregación de funciones.</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Actividades de control gerencial</td> <td>Controles sobre el acceso a los recursos y archivos.</td> <td rowspan="3">7,8,9</td> </tr> <tr> <td>Rendición de cuentas.</td> </tr> <tr> <td>Revisión de procesos, actividades y tareas.</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Actividades de supervisión</td> <td>Cumplimiento de funciones.</td> <td rowspan="3">10,11,12</td> </tr> <tr> <td>Responsabilidad.</td> </tr> <tr> <td>Eficacia.</td> </tr> </tbody> </table>					Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango	Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	1,2,3	Escala: Ordinal Valores: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Bueno [12 -28] Regular [29 -45] Malo [46-60]	Estructura Organizacional.	Asignación de autoridad y responsabilidad.	Evolución de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgo.	4,5,6	Procedimientos de autorización y aprobación.	Segregación de funciones.	Actividades de control gerencial	Controles sobre el acceso a los recursos y archivos.	7,8,9	Rendición de cuentas.	Revisión de procesos, actividades y tareas.	Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones.	10,11,12	Responsabilidad.	Eficacia.
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango																														
Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	1,2,3	Escala: Ordinal Valores: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Bueno [12 -28] Regular [29 -45] Malo [46-60]																														
	Estructura Organizacional.																																	
	Asignación de autoridad y responsabilidad.																																	
Evolución de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgo.	4,5,6																																
	Procedimientos de autorización y aprobación.																																	
	Segregación de funciones.																																	
Actividades de control gerencial	Controles sobre el acceso a los recursos y archivos.	7,8,9																																
	Rendición de cuentas.																																	
	Revisión de procesos, actividades y tareas.																																	
Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones.	10,11,12																																
	Responsabilidad.																																	
	Eficacia.																																	

<p>¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022?</p>	<p>Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p>	<p>Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p> <p>Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p> <p>Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.</p>	Variable 2: Gestión Patrimonial				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango
			Registro e inventario	Herramienta e instrumento para realizar los procesos de registro e inventario de los bienes muebles.	1,2,3	<p>Escala: Ordinal Valores: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Bueno [12 -28] Regular [29 -45] Malo [46-60]</p>
				Herramientas e instrumentos para realizar los procesos de registro e inventario de los bienes inmuebles.			
				Actualización periódica de los bienes muebles e inmuebles			
			Custodia y salvaguarda	Credibilidad de los inventarios.	4,5,6		
				Identificación de los sobrantes y faltantes.			
				Ubicación exacta de los bienes muebles e inmuebles.			
			Valorización	Cuantificación actualizada de los bienes inmuebles.	7,8,9		
				Tasaciones a valor de mercado en los plazos normados.			
				Conciliación administrativa de los bienes muebles e inmuebles de manera adecuada.			
			Proceso de gestión	Inicio de procesos.	10,11,12		
Desarrollo del inventario.							
Fin de inventario							

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Operacionalización de la variable 1 Control interno

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores
Según la controlaría general de la República (2010). Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir (p.18).	La variable de control interno a través de sus procedimientos, políticas, normas permitirá dar seguimiento al efectivo manejo y asignación de los recursos públicos dentro de las entidades públicas con el fin de aprovechar eficientemente los mismos para el beneficio de los ciudadanos y de las instituciones del estado, por esa razón sus dimensiones e indicadores serán investigadas por medio de una encuesta que se realizara al personal de Órgano de Control Institucional de la municipalidad en estudio en base a las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y las actividades de supervisión; a través de su escala de medición: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nuca, 1. Nunca.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos. - Estructura Organizacional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. 	1,2,3	<p>Escala: Ordinal</p>
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgo. - Procedimientos de autorización y aprobación. - Segregación de funciones. 	4,5,6	<p>Valores: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3)</p>
		Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> - Controles sobre el acceso a los recursos y archivos. - Rendición de cuentas. - Revisión de procesos, actividades y tareas. 	7, 8,9	<p>Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
		Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de funciones. - Responsabilidad. - Eficacia. 	10,11,12	

Operacionalización de la variable 2 Gestión patrimonial

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores
<p>UNESCO (2010), define, la gestión patrimonial dispone de un sujeto con ideas e iniciativas, creatividad y objetivos de transformación de los mundos de la significación. Esta presunción muchas veces pasa por debajo de la mesa, y no permite percatarnos que la acción y sus obras engullen al actor con sus iniciativas e inspiraciones. El sujeto gestor es enmascarado, mientras el objeto-obra toma el protagonismo en la gestión.</p>	<p>La variable de gestión patrimonial es aquella en la que se reflejara el buen manejo de los bienes y recursos públicos que son otorgadas a las diferentes entidades públicas, logrando así resultados que beneficien tanto a la institución como a la población en general, por esa razón a la igual que la anterior variable sus dimensiones e indicadores también serán investigadas por medio de la misma encuesta pero con diferentes dimensiones, se aplicara al mismo personal del área de Órgano de Control Institucional de la municipalidad en estudio en base a las dimensiones: registro e inventario, custodia y salvaguarda, valorización, proceso de gestión; a través de su escala de medición: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.</p>	Registro e inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Herramienta e instrumento para realizar los procesos de registro e inventario de los bienes muebles. - Herramientas e instrumentos para realizar los procesos de registro e inventario de los bienes inmuebles. - Actualización periódica de los bienes muebles. - Actualización periódica de los bienes inmuebles 	1,2,3,	<p>Escala: Ordinal</p> <p>Valores: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
		Custodia y Salvaguarda	<ul style="list-style-type: none"> - Credibilidad de los inventarios. - Identificación de los sobrantes y faltantes. - Ubicación exacta de los bienes muebles e inmuebles. 	4,5,6,	
		Valorización	<ul style="list-style-type: none"> - Cuantificación actualizada de los bienes inmuebles. - Tasaciones a valor de mercado en los plazos normados. - Conciliación administrativa de los bienes muebles e inmuebles de manera adecuada 	7,8,9,	
		Proceso de gestión	<ul style="list-style-type: none"> - Inicio de procesos. - Desarrollo del inventario. - Fin de inventario 	10,11,12	

ANEXO 03: CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO DE BIENES DE UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El municipio establece y promueve la jerarquía en cada área de la institución.	X		X		X		
2	A menudo hay actividades que crean compromiso profesional y valores éticos para la organización.	X		X		X		
3	Se trabaja una comunicación adecuada de modo organizacional para la toma de decisiones dentro de la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Se realiza la evaluación confiable de los programas contables que utiliza el municipio.	X		X		X		
5	Se evalúa el riesgo en el área de contabilidad.	X		X		X		
6	La frecuencia en las rotaciones de cargo se da de manera constante.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La base de datos y las transacciones procesadas se concilian con los documentos contables.	X		X		X		
8	Las cuentas financieras, los estados y los comprobantes son verificados y aprobados por el departamento de contabilidad.	X		X		X		
9	El jefe de contabilidad tiene una serie de relaciones con las personas responsables de administrar los fondos y las inversiones de la organización.	X		X		X		

	DIMENSIÓN 4: Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los planes de trabajo se realizan con fines de control.	X		X		X		
11	El seguimiento de los registros contables se suele supervisar en todas las áreas de la institución.	X		X		X		
12	Le han presentado la política, procedimientos, controles internos y reglamentos de la institución.	X		X		X		

HAY SUFICIENCIA

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

HUAYTA FRANCO, Yolanda Josefina

09333287

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DNI:.....

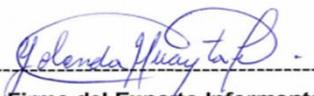
METODÓLOGA

Especialidad del validador:.....

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

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

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PATRIMONIAL EN UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Registro e inventario	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se efectúa los inventarios de manera oportuna.	X		X		X		
2	Los inventarios se concilian con contabilidad para su inclusión en los estados financieros.	X		X		X		
3	Los bienes sobrantes y faltantes se informan oportunamente a las instancias correspondientes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Custodia y salvaguardia	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Considera usted que se registra a los bienes activos fijos de la institución.	X		X		X		
5	El personal conoce las características para considerar a un bien como activo fijo.	X		X		X		
6	Se cuenta con directivas internas para el control de los activos depreciados totalmente.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Valorización	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se asigna un presupuesto para el mantenimiento de los activos de la institución	X		X		X		
8	Los bienes obsoletos por cambios tecnológicos son dados de baja oportunamente.	X		X		X		
9	Considera que se aplican las normas en relación al control de la vida útil de los activos fijos de la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Proceso de gestión	Si	No	Si	No	Si	No	

10	Las actividades que se realizan en él área se encuentran establecidas por la institución.	X		X		X	
11	Se efectúan los correctivos necesarios sobre los bienes.	X		X		X	
12	Es necesario generar cohesión entre las áreas para estandarizar los procesos de control de los activos fijos.	X		X		X	

HAY SUFICIENCIA

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

HUAYTA FRANCO, Yolanda Josefina

DNI: 09333287

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Lima, 01 de junio del 2022

METODÓLOGA

Especialidad del validador:.....

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

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

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO DE BIENES DE UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El municipio establece y promueve la jerarquía en cada área de la institución.	X		X		X		
2	A menudo hay actividades que crean compromiso profesional y valores éticos para la organización.	X		X		X		
3	Se trabaja una comunicación adecuada de modo organizacional para la toma de decisiones dentro de la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Se realiza la evaluación confiable de los programas contables que utiliza el municipio.	X		X		X		
5	Se evalúa el riesgo en el área de contabilidad.	X		X		X		
6	La frecuencia en las rotaciones de cargo se da de manera constante.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La base de datos y las transacciones procesadas se concilian con los documentos contables.	X		X		X		
8	Las cuentas financieras, los estados y los comprobantes son verificados y aprobados por el departamento de contabilidad.	X		X		X		
9	El jefe de contabilidad tiene una serie de relaciones con las personas responsables de administrar los fondos y las inversiones de la organización.	X		X		X		

	DIMENSIÓN 4: Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los planes de trabajo se realizan con fines de control.	X		X		X		
11	El seguimiento de los registros contables se suele supervisar en todas las áreas de la institución.	X		X		X		
12	Le han presentado la política, procedimientos, controles internos y reglamentos de la institución.	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Candia Menor Marco Antonio** **DNI: 10050551**

Especialidad del validador: **Temático - Metodológico**

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

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

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

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

07 de junio del 2022



Firma del Experto Informante.
Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PATRIMONIAL EN UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Registro e inventario	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se efectúa los inventarios de manera oportuna.	X		X		X		
2	Los inventarios se concilian con contabilidad para su inclusión en los estados financieros.	X		X		X		
3	Los bienes sobrantes y faltantes se informan oportunamente a las instancias correspondientes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Custodia y salvaguardia	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Considera usted que se registra a los bienes activos fijos de la institución.	X		X		X		
5	El personal conoce las características para considerar a un bien como activo fijo.	X		X		X		
6	Se cuenta con directivas internas para el control de los activos depreciados totalmente.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Valorización	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se asigna un presupuesto para el mantenimiento de los activos de la institución	X		X		X		
8	Los bienes obsoletos por cambios tecnológicos son dados de baja oportunamente.	X		X		X		
9	Considera que se aplican las normas en relación al control de la vida útil de los activos fijos de la institución.	X		X		X		

	DIMENSIÓN 2: Proceso de gestión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Las actividades que se realizan en él área se encuentran establecidas por la institución.	X		X		X		
11	Se efectúan los correctivos necesarios sobre los bienes.	X		X		X		
12	Es necesario generar cohesión entre las áreas para estandarizar los procesos de control de los activos fijos.	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Candia Menor Marco Antonio** **DNI: 10050551**

Especialidad del validador: **Temático - Metodológico**

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

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

07 de junio del 2022



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO DE BIENES DE UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El municipio establece y promueve la jerarquía en cada área de la institución.	X		X		X		
2	A menudo hay actividades que crean compromiso profesional y valores éticos para la organización.	X		X		X		
3	Se trabaja una comunicación adecuada de modo organizacional para la toma de decisiones dentro de la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Se realiza la evaluación confiable de los programas contables que utiliza el municipio.	X		X		X		
5	Se evalúa el riesgo en el área de contabilidad.	X		X		X		
6	La frecuencia en las rotaciones de cargo se da de manera constante.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La base de datos y las transacciones procesadas se concilian con los documentos contables.	X		X		X		
8	Las cuentas financieras, los estados y los comprobantes son verificados y aprobados por el departamento de contabilidad.	X		X		X		
9	El jefe de contabilidad tiene una serie de relaciones con las personas responsables de administrar los fondos y las inversiones de la organización.	X		X		X		

	DIMENSIÓN 4: Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los planes de trabajo se realizan con fines de control.	X		X		X		
11	El seguimiento de los registros contables se suele supervisar en todas las áreas de la institución.	X		X		X		
12	Le han presentado la política, procedimientos, controles internos y reglamentos de la institución.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si tiene suficiencia el instrumento

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Darién Barramedo Rodríguez Galán **DNI: 20044257**

Especialidad del validador: Metodología de la investigación

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

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

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

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

31 de mayo del 2022



.....
Firma del Experto Informante
DNI: 20044257

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PATRIMONIAL EN UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Registro e inventario	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se efectúa los inventarios de manera oportuna.	X		X		X		
2	Los inventarios se concilian con contabilidad para su inclusión en los estados financieros.	X		X		X		
3	Los bienes sobrantes y faltantes se informan oportunamente a las instancias correspondientes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Custodia y salvaguardia	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Considera usted que se registra a los bienes activos fijos de la institución.	X		X		X		
5	El personal conoce las características para considerar a un bien como activo fijo.	X		X		X		
6	Se cuenta con directivas internas para el control de los activos depreciados totalmente.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Valorización	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se asigna un presupuesto para el mantenimiento de los activos de la institución	X		X		X		
8	Los bienes obsoletos por cambios tecnológicos son dados de baja oportunamente.	X		X		X		
9	Considera que se aplican las normas en relación al control de la vida útil de los activos fijos de la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Proceso de gestión	Si	No	Si	No	Si	No	

10	Las actividades que se realizan en él área, se encuentran establecidas por la institución.	X		X		X	
11	Se efectúan los correctivos necesarios sobre los bienes.	X		X		X	
12	Es necesario generar cohesión entre las áreas para estandarizar los procesos de control de los activos fijos.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si tiene suficiencia el instrumento

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Darién Barramedo Rodríguez Galán DNI: 20044257

Especialidad del validador: Metodología de la investigación

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

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

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

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

31 de mayo del 2022



.....
Firma del Experto Informante
DNI: 20044257

ANEXO 04: INSTRUMENTO DE RECOJO DE DATOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Estimado colaborador, la presente encuesta tiene el propósito de recopilar información sobre la comunicación interna en la entidad. Le agradeceremos leer atentamente y marcar con un **(X)** la opción correspondiente a la información solicitada, la presente es **totalmente anónima** y su procesamiento es reservado, por lo que le pedimos sinceridad en su respuesta. Agradecemos de antemano su colaboración.

Escala de Likert:

- 5. Siempre (S)
- 4. Casi Siempre (CS)
- 3. Algunas veces (AV)
- 2. Casi nunca (CN)
- 1. Nunca (N)

Nº	DIMENSIONES / ítems	Escala de Valoración				
		1	2	3	4	5
	DIMENSION 1: Ambiente de control					
1	El municipio establece y promueve la jerarquía en cada área de la institución.					
2	A menudo hay actividades que crean compromiso profesional y valores éticos para la organización.					
3	Se trabaja una comunicación adecuada de modo organizacional para la toma de decisiones dentro de la institución.					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos.					
4	Se realiza la evaluación confiable de los programas contables que utiliza el municipio.					
5	Se evalúa el riesgo en el área de contabilidad.					
6	La frecuencia en las rotaciones de cargo se da de manera constante.					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control					
7	La base de datos y las transacciones procesadas se concilian con los documentos contables.					
8	Las cuentas financieras, los estados y los comprobantes son verificados y aprobados por el departamento de contabilidad.					
9	El jefe de contabilidad tiene una serie de relaciones con las personas responsables de administrar los fondos y las inversiones de la organización.					
	DIMENSIÓN 4: Actividades de Supervisión					
10	Los planes de trabajo se realizan con fines de control.					
11	El seguimiento de los registros contables se suele supervisar en todas las áreas de la institución.					
12	Le han presentado la política, procedimientos, controles internos y reglamentos de la institución.					

CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN PATRIMONIAL

Estimado colaborador, la presente encuesta tiene el propósito de recopilar información sobre las competencias laborales de los trabajadores en la entidad. Le agradeceremos leer atentamente y marcar con un **(X)** la opción correspondiente a la información solicitada, la presente es **totalmente anónima** y su procesamiento es reservado, por lo que le pedimos sinceridad en su respuesta. Agradecemos de antemano su colaboración.

Escala de Likert:

5. Siempre (S)
4. Casi Siempre (CS)
3. Algunas veces (AV)
2. Casi nunca (CN)
1. Nunca (N)

Nº	DIMENSIONES / ítems	Escala de Valoración				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Registro de inventario					
1	Se efectúa los inventarios de manera oportuna.					
2	Los inventarios se concilian con contabilidad para su inclusión en los estados financieros.					
3	Los bienes sobrantes y faltantes se informan oportunamente a las instancias correspondientes.					
	DIMENSIÓN 2: Custodia y salvaguardia					
4	Considera usted que se registra a los bienes activos fijos de la institución.					
5	El personal conoce las características para considerar a un bien como activo fijo.					
6	Se cuenta con directivas internas para el control de los activos depreciados totalmente.					
	DIMENSIÓN 3: Valorización					
7	Se asigna un presupuesto para el mantenimiento de los activos de la institución					
8	Los bienes obsoletos por cambios tecnológicos son dados de baja oportunamente.					
9	Considera que se aplican las normas con relación al control de la vida útil de los activos fijos de la institución.					
	DIMENSIÓN 4: Proceso de gestión					
10	Las actividades que se realizan en el área se encuentran establecidas por la institución.					
11	Se efectúan los correctivos necesarios sobre los bienes.					
12	Es necesario generar cohesión entre las áreas para estandarizar los procesos de control de los activos fijos.					