



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La implementación del control interno y la mejora en el registro patrimonial de la Municipalidad de Megantoni, La Convención, 2019

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Callaymara Melodias Sunil (ORCID: 0000-0002-7572-7955)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A quienes siempre los tengo en mis pensamientos y en mi corazón mis abuelitos Ángel y Justina, quienes sacrificaron su vejez para cuidar de mí y que ahora desde el cielo me brindan su protección y me guían día a día.

A mis tíos Wilfredo y Ana María, quienes siempre están a mi lado brindándome su amor, fortaleza, comprensión, respeto por los demás, sabios consejos que hoy me sirven para llegar a ser mejor persona y de esa manera cumplir mis metas planteadas.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por las oportunidades y desafíos que me ha brindado en el desarrollo de la vida, y que me ha otorgado aptitudes para mejorar cada día, también por haberme brindado a lo largo de mi vida a buenas personas como mis abuelos, tíos, primos, amigos, profesores y compañeros que siempre están dispuestos a apoyarme en cualquier aspecto de la vida.

A Lisbeth Jackeline, que es mi fuente de inspiración y que con su amor incondicional me da fuerzas para continuar frente a los desafíos y oportunidades que se presentan.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	ii
Índice de contenidos	ii
Índice de tablas	iii
Índice de figuras.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de la investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de Análisis de Datos.	17
3.7. Aspectos Éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN	49
VI. CONCLUSIONES	53
VII. RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS.....	56
ANEXOS.....	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Personal de la Municipalidad de Megantoni</i>	15
Tabla 2 <i>Estadística de fiabilidad financiamiento</i>	19
Tabla 3 <i>Estadística de fiabilidad del total Control Interno</i>	19
Tabla 4 <i>Estadística de fiabilidad Registro Patrimonial</i>	20
Tabla 5 <i>Estadística de fiabilidad del total de elementos Registro Patrimonial</i>	20
Tabla 6 <i>El procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial</i>	21
Tabla 7 <i>El procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial</i> .	22
Tabla 8 <i>El procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial</i>	23
Tabla 9 <i>El procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial</i> . 24	
Tabla 10 <i>El procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial</i>	25
Tabla 11 <i>El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF</i>	26
Tabla 12 <i>El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF</i>	27
Tabla 13 <i>El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva</i>	28
Tabla 14 <i>El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno</i>	29
Tabla 15 <i>El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA</i>	30
Tabla 16 <i>El procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad</i>	31
Tabla 17 <i>El procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad</i>	32
Tabla 18 <i>El procedimiento para efectuar la baja de bienes en la municipalidad</i>	33
Tabla 19 <i>El procedimiento para efectuar la depreciación de bienes en la municipalidad</i>	34
Tabla 20 <i>El procedimiento para efectuar la revaluación de bienes en la municipalidad</i>	35
Tabla 21 <i>El procedimiento para efectuar la planificación en la municipalidad</i>	36
Tabla 22 <i>El procedimiento para efectuar la organización en la municipalidad</i>	37
Tabla 23 <i>El procedimiento para efectuar la dirección en la municipalidad</i>	38
Tabla 24 <i>El procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad</i>	39
Tabla 25 <i>El procedimiento para efectuar el control en la municipalidad</i>	40
Tabla 26 <i>Pruebas de normalidad</i>	41
Tabla 27 <i>Tablas Cruzadas - Hipótesis General</i>	42
Tabla 28 <i>Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis general</i>	42
Tabla 29 <i>Medidas simétricas de la hipótesis general</i>	43
Tabla 30 <i>Tablas Cruzadas - Hipótesis Específicas 1</i>	44
Tabla 31 <i>Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 1</i>	44
Tabla 32 <i>Medidas simétricas hipótesis 01</i>	44
Tabla 33 <i>Tablas Cruzadas - hipótesis específicas 2</i>	45
Tabla 34 <i>Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 2</i>	45
Tabla 35 <i>Medidas simétricas hipótesis específica 2</i>	46
Tabla 36 <i>Tablas Cruzadas - Hipótesis Específicas 3</i>	47
Tabla 37 <i>Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 3</i>	47
Tabla 38 <i>Medidas simétricas hipótesis específica 3</i>	48

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial..	21
Gráfico 2 Procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial.....	22
Gráfico 3 Procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial.....	23
Gráfico 4 Procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial.....	24
Gráfico 5 Procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial.....	25
Gráfico 6 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF	26
Gráfico 7 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF	27
Gráfico 8 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva	28
Gráfico 9 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno.....	29
Gráfico 10 El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA.	30
Gráfico 11 El procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad.....	31
Gráfico 12 El procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad	32
Gráfico 13 Procedimiento para efectuar la baja de bienes en la municipalidad	33
Gráfico 14 Procedimiento para efectuar la depreciación de bienes en la municipalidad.....	34
Gráfico 15 Procedimiento para efectuar la revaluación de bienes en la municipalidad.....	35
Gráfico 16 Procedimiento para efectuar la planificación en la municipalidad..	36
Gráfico 17 Procedimiento para efectuar la organización en la municipalidad..	37
Gráfico 18 Procedimiento para efectuar la dirección en la municipalidad.....	38
Gráfico 19 Procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad.....	39
Gráfico 20 Procedimiento para efectuar el control en la municipalidad.....	40

RESUMEN

La presente investigación titulada: “La implementación del control interno y la mejora en el registro patrimonial de la Municipalidad de Megantoni, La Convención, 2019”, tiene como objetivo general: “Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019”, plasmando como problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno Y el Registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni - provincia de la Convención 2019? Así mismo tiene como hipótesis general: Existe relación significativa entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019.

La metodología de investigación es de tipo aplicada, utilizando el método cuantitativo, el diseño es no experimental – transversal, la población estará constituida por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Megantoni, teniendo como muestra a 30 trabajadores de la municipalidad de Megantoni, se utilizó la encuesta y el sistema estadístico SSPS25.

Palabras Claves

Control Interno, Reglas y normas, Registro Patrimonial, Registrar, Administrar

Abstract

The present investigation entitled: "The implementation of internal control and the improvement in the patrimonial registry of the Municipality of Megantoni, La Convencion, 2019", has as general objective: "To determine the relationship that exists between the Internal Control and the Patrimonial Registry of the District Municipality of Megantoni - Province of La Convencion 2019 ", reflecting as a general problem: What is the relationship between Internal Control and the Patrimonial Registry of the District Municipality of Megantoni - province of Convention 2019? It also has as a general hypothesis: There is a significant relationship between Internal Control and the Patrimonial Register of the District Municipality of Megantoni - Province of La Convención 2019.

The research methodology is of an applied type, using the quantitative method, the design is non-experimental - transversal, the population will be made up of workers from the District Municipality of Megantoni, having as a sample 30 workers from the municipality of Megantoni, it is used the survey and the SSPS25 statistical system.

Keywords

Internal Control, Rules and regulations, Patrimonial Registry, Register, Manage

I. INTRODUCCIÓN

El distrito de Megantoni es uno de los distritos más ricos de Perú ya que en este se encuentran ubicadas los lotes de gas de Camisea por el cual perciben ingresos, en tal sentido estos tienen los recursos suficientes para lograr satisfacer las necesidades de su población como salud, educación, carreteras, saneamiento de aguas residuales etc. Por otra parte, para poder lograr todo ello se necesita de un eficiente sistema de control patrimonial lo que permitirá que logre alcanzar y desarrollar los objetivos y funciones establecidas dentro del marco de la Ley y utilizando eficazmente los recursos asignados por el estado.

Evaluándolo desde ese punto de vista podemos decir que el control patrimonial tiene un rol importante dentro de las actividades del municipio así mismo estas se desarrollaran de acuerdo a lo establecido por el marco normativo. Como la Ley N° 29151 Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales (SNBE), que crea como ente rector a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales; donde menciona los mecanismos que se utilizarán para ordenar, integrar y simplificar los procedimientos para la adquisición, administración, disposición, registro, inspección y supervisión de bienes del Estado, mejorando así la gestión de los bienes del estatales.

Sin embargo, se ha podido observar que la Municipalidad de Megantoni no cuenta con un adecuado sistema de registro patrimonial ya que el software que adquirió a pesar de que maneja la mayoría de ítems de la relación existente en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado, este considera distintos ítems que no están establecidos en dicho catálogo, situación que causa confusión al momento de la selección de ítems en la hoja de requerimiento de compra por parte del Área Usuaría, causando que la entidad adquiera bienes con denominaciones incorrectas no establecidos en el mencionado Catálogo, generando inconvenientes al momento de proceder con el registro en el software establecido por el Estado denominado “Sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA MEF modulo patrimonio”.

También se pudo determinar que la Municipalidad de Megantoni al no contar con un apropiado sistema de registro para sus bienes patrimoniales tampoco cuenta con un apropiado control interno en los procesos desarrollados

por la institución; así mismo se puede decir que la Municipalidad Distrital de Megantoni no cuenta con estrategias y procedimientos establecidos para que pueda cumplir con los fines de prevenir y controlar los riesgos que amenazan esta área.

En ese sentido para el desarrollo de la investigación se plantearon las siguientes interrogantes: problema general ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - provincia de la Convención 2019?, y como problemas específicos; ¿Cuál es la relación que existe entre los procesos de Control Interno Y el Registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni - provincia de la Convención 2019?; ¿Cuál es la relación que existe entre las Reglas y normas del Control Interno y el Registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni - provincia de la Convención 2019?; ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el procedimiento Administrar y Supervisar el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni - provincia de la Convención 2019?. Las razones de esta investigación se han desarrollado

La razón por la que se ha desarrollado la investigación fue porque se observó que habían algunas deficiencias en el proceso actual de registro de los bienes patrimoniales de propiedad del municipio distrital de Megantoni – Provincia de La Convención lo que se dio a causa de que el control interno de esta misma es insuficiente, es así que la presente investigación tendrá la finalidad de ver el grado de relación existente en ambas variables buscando mejorar el proceso para registrar los bienes patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Megantoni.

Para el desarrollo de la investigación se cuenta con una base teórica que buscará incrementar y mejorar el conocimiento y valor cognitivo de la ciencia y teoría contable mediante la recopilación de información, mejorando la comprensión y fundamentación del tema de estudio, por otro lado, la investigación tiene una justificación práctica, pues, además de servir de guía a las autoridades de la mencionada institución, también servirá como instrumento de consulta con docentes, estudiantes, contadores y a profesionales con carreras relacionadas con la contabilidad etc. El aporte social que quiere brindarse con la investigación es el de dar a conocer a los trabajadores de la

entidad la importancia de tener un buen Control Interno dentro de la organización lo cual también ayudará a llevar un mejor control en el registro de los bienes patrimoniales propios de la entidad. Además de ello la investigación también tiene una justificación metodológica debido a que en ella se emplearán todos los criterios y requisitos propuestos por la Universidad César Vallejo en el desarrollo sobre el trabajo de investigación, así mismo se seguirá rigurosamente las normas APA.

Para el estudio de la investigación se planteó como: objetivo general Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni – Provincia de La Convención 2019, y sus objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre los Procesos de Control y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019; Determinar la relación que existe entre las Reglas y normas del Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019; Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el procedimiento de Administrar y Supervisar el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019.

Finalmente se planteó la Hipótesis General: Existe relación significativa entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019, y sus Hipótesis Específicas: Existe relación significativa entre los Procesos del Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni – Provincia de La Convención 2019; Existe relación significativa entre las Reglas y normas del Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni – Provincia de La Convención 2019; Existe relación significativa entre el Control Interno y el procedimiento de Administrar y Supervisar el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni – Provincia de La Convención 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Ahora se tomará en cuenta algunos antecedentes de autores, estos mismos nos ayudarán a complementar el tema de investigación en general, tomando así los **antecedentes internacionales**:

Castillo (2017) en su investigación desarrollada sobre la “Propuesta de un modelo de gestión para la administración y control de bienes en el GAD parroquial rural de Lloa”, llegó a la siguiente conclusión que será necesario registrar el proceso relacionado con la gestión de activos y además de ello se debe ejercer un control adecuado en los activos que ingresan, transfieren y cancelan, por lo que es necesario la sistematización del registro de bienes para que en consecuencia permita el flujo normal de información para tomar decisiones. Así mismo para **Guzmán** (2017) Como resultado, en su investigación sobre el “control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD municipal de San Miguel de Urququí”, logró los siguientes resultados: El control interno de las carteras vencidas implementada dentro de los gobiernos municipales son relativamente factible. Sin embargo, la eficiencia no es alta debido a que no tienen un adecuado control de ellas. Para superar las deficiencias descubiertas y requerir un plan de acción para recuperar préstamos vencidos que sean útiles para la gestión de tesorería y así mismo mejorar el control interno en estas. Por otra parte para **Poaquiza** (2016) En la investigación desarrollada sobre “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos”, concluyó que para tener una adecuada acción de Control Interno debemos cumplir con las políticas y asimismo se valorara, observará e intervendrá y contratar mano de obra de una manera que también reduzca cualquier defecto que pueda aparecer en ese momento. Así mismo para **Guachan** (2019) en la investigación sobre “Propuesta de control interno para la cooperativa transporte 28 de septiembre de la ciudad de Ibarra”. Concluyó que según el contenido establecido en el marco integral del informe COSO, el diagnóstico de los procedimientos de control administrativo y contable interno son importantes para evitar deficiencias en sus cinco componentes. Finalmente, para **Paredes** (2018) en la investigación desarrollada: “Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del

instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017”, llegó a la siguiente conclusión: que es necesario establecer un tipo de control interno establecido en el método COSO 2013 así mejorar los procesos contables y lograr una contabilidad organizacional y dar seguridad razonable a la información financiera y contable de la organización.

A continuación, para avanzar en esta investigación, consideraremos los siguientes **precedentes nacionales**, entre ellos tomaremos a:

Donde tomamos en cuenta a **Ramírez** (2018) quien en la investigación desarrollada sobre: "Control Interno y Administración del Auditor General de la República-Lima 2018", determinó que existe una relación estrecha e importante con el control interno y administración, por lo se puede decir que cuanto mejor sea el control interno, también será mejor la administración. Así mismo para **Peña** (2018) en su trabajo de investigación sobre “Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017”, concluyó que las contrataciones públicas y la gestión del control interno tienen una relación, estas se determinaron mediante estudios estadísticos Por otro lado, para **Vidal** (2017) en el trabajo desarrollado sobre el: “Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016”, ha logrado los siguientes resultados indicándonos que se evidencia una relación moderadamente efectiva con el Control Interno y las Contrataciones y Adquisiciones de bienes. Además **Alva y Cava** (2018) en su trabajo de investigación sobre: “Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016”, donde indica que existe un inadecuado Control Interno del Patrimonio en la entidad, ya que los bienes patrimoniales no son clasificados en sus tiempos adecuados, no se les realiza los mantenimientos adecuados y se desaparece algunos activos sin haber sido dados de baja. Finalmente, para **Boada** (2018) en la investigación desarrollada sobre “El control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017”, nos da a conocer que para lograr el funcionamiento de un adecuado Control Interno es necesario que la autoridad municipal, funcionarios y demás servidores de la entidad se encuentren comprometidos y promuevan el adecuado funcionamiento de esta misma.

Para continuar con el desarrollo de la investigación de la investigación es preciso establecer un marco teórico fundamentado en autores para ello definiremos la **variable número 01 control interno**:

Mantilla (2014) el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos; **Meléndez** (2016) afirma que el "control interno" incluirá los procesos, reglas y estándares aplicados por los directores y gerentes de una empresa u organización para orientar la ejecución y facilitar el cumplimiento de las acciones encomendadas para lograr las metas esperadas. El control interno es realizado por diferentes niveles, todos los cuales tienen múltiples compromisos u obligaciones importantes; por otra parte, **Axsäter** (2015) asevera que el control tiene como objetivo y orientación principal las técnicas de pronóstico e indica que es mejor adelantarse a los hechos y que siempre estarán cercanos a la realidad en los distintos niveles de control inventarios, los cuales suceden en tiempos u horizontes no lejanos (a corto plazo); en ese sentido es poco probable mirar a largo plazo (más de un año), para predecir el futuro, asimismo manifiesta que los resultados de control se basan en experiencias pasadas mediante los cuales se realizan análisis estadísticos en el tiempo; también **Estupiñán** (2015) sostiene que el "control interno y el fraude basado en el ciclo de transacciones". El análisis del informe "Primer, Segundo y Tercer Informe COSO" definirá que el control interno es una secuencia de acciones que es aplicado por la junta o directorio de una entidad, por lo que la empresa puede lograr el propósito de brindarnos una seguridad razonable. Estos objetivos son muy útiles para nosotros: la efectividad y eficiencia de las diferentes operaciones, la idoneidad y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo para **Paredes** (2018) indica que "el nuevo concepto de control interno: informe COSO", revela que es un proceso que es implementado por el directorio, la gerencia y demás personal de la entidad, y tiene como objetivo brindar un nivel razonable de estabilidad para lograr las metas y para **Harp et al.** (2018) Señala que es muy importante evaluar las prácticas desarrolladas en una auditoría y estas causan efectos para tomar decisiones en el control interno de diferentes

entidades, manifiesta a los ambientes de control interno que son facultativo asimismo estudia si al realizar el control interno dentro de una organización otorga resultados positivos. **Chang et al.** (2019) En la “auditoría de sistemas informáticos”, el control interno es la aplicación de un conjunto de medidas establecidas en la organización. El propósito de estas medidas es proveer equipos que puedan proteger todos nuestros activos institucionales y contribuir a la gestión de esta manera, y cumplir adecuadamente con las normas profesionales de la organización. **Oussii y Taktak** (2018) La intención del autor es poner en claro las asociaciones que existen entre las características de una auditoría dentro de la entidad y el nivel de control interno e indica que si se encuentran falencias en los procesos desarrollados estas tendrán implicancias significativas y para ello se deberá mejorar el control interno; también se tiene a **Abdusalomova** (2019) que concluyen que mediante el control interno se puede manifestar los 3 diferentes entornos llamados también elementos y los denomina de seguimiento, documentación organizacional y la tercera que lo llama control interno de los sistemas de información; **Park et al.** (2017) Relatan que el control interno dentro de una organización son los procedimientos establecidos que muchas veces se usan para la protección de los bienes y así evitar posibles estafas; asimismo el autor investiga las relaciones existentes entre el control interno y los endeudamientos; **Liu et al.** (2017) El autor del presente investiga los resultados de los trabajadores que realizan el control interno frente a lo que podemos decir calidad de control, para ello se utilizó métodos de monitoreo en las distintas áreas de las organizaciones.

Asimismo, de las conceptualizaciones estudiadas logramos extraer las dimensiones para su correspondiente estudio en donde mencionamos la **primera dimensión que es procesos:**

Donde **Rahim et al.** (2018) Define un proceso, como una secuencia que se desarrolla paso a paso para lograr objetivos de las tareas o actividades establecidas y que estas dan valor a un insumo para obtener resultados. Asimismo, agregan que los procesos pueden ser distribuidos en otros subprocesos o pequeñas secuencias. Se entiende que las organizaciones en un proceso de actividades comprenden a más de un área dentro de la misma organización. Por otra parte **Cinlar** (2015), determina a los procesos como

ciertas secuencias que realizan los equipos u otros elementos en la rama de la ingeniería ya que los antes mencionados equipos realizan una determinada transformación de datos llamados procesos por secuencia para obtener la información requerida; su **segunda dimensión Reglas y normas** la define **Delgado** (2015) indica que una regla trata de una pauta formal de naturaleza social o legal, y su violación está sancionada moral o legalmente, y es más específico que la norma. Estas reglas nos dicen qué se debe prohibir, que no está permitido y las sanciones correspondientes si no se cumplen estas las reglas señaladas. Así mismo dice que las normas se refieren a todas las pautas que guían el comportamiento o el comportamiento de una comunidad (como una empresa, una comunidad o toda la sociedad). La norma es un pacto social, por lo que las personas deben cumplir con dichos acuerdos. Por lo tanto, con el tiempo, ciertas reglas pueden tener un significado legal y legal. **Reblando** (2018) en su conclusión indica que la sociedad requiere de la creación de normas las cuales sean uniformes y aplicables para todos y dentro de ellos se consideran muchas de las costumbres e impedimentos y para ello los profesionales deben buscar estrategia y eliminar los llamados tabúes aceptando las leyes y reglamentos establecidos para la sociedad; **Axmedjanov** (2020) Es un sustento escrito para el cumplimiento de la organización y que consta de sustento legal, bajo las cuales se aplican sanciones o amonestaciones.

Para proseguir con el desarrollo de la presente investigación basado en autores se conceptualiza la **variable número 02 que es Registro Patrimonial**:

Para **Actualidad Gubernamental** (2018) el control adecuado sobre el registro, protección y la administración de los bienes registrados en el área de patrimonio está a cargo y bajo responsabilidad de esta misma en coordinación y supervisión del ente rector. Por lo tanto, Se han emitido directrices para la adecuada gestión y supervisión de los bienes patrimoniales; así mismo para **Hernández** (2016) “Ley General de Contabilidad Gubernamental Comentada” Además de los requisitos para registrar información contable, financiera y también la información presupuestaria el plan también incluye un componente básico: registros de bienes que apoyan en las decisiones que puedan aplicarse. Se ha establecido un método en el cual se registrarán los activos bajo ciertos lineamientos. Asimismo, indica que se tendrá control sobre ciertos activos

arqueológicos, culturales o históricos.

Del mismo modo de las conceptualizaciones establecidas logramos extraer las dimensiones de estudio en donde señalamos la **primera dimensión que es Registrar: Etimología** (2020) se definió el término como la acción de examinar, navegar, observar de forma diligente y cuidadosa. Así mismo es la transcripción de listados para recordar. Además de ello también se considera como registro las anotaciones de documentos públicos hechos en oficina; **Biber et al.** (2019) indica que capta los diferentes lenguajes para registrarlos y sea de ayuda para la humanidad; es así que un registro patrimonial queda plasmado para contribuir las necesidades de la entidad; así mismo se definirá su segunda **dimensión que es administrar y supervisar:** para esta dimensión tenemos a **Mestas** (2018) indica que administrar es la acción de proyectar, dirigir, crear, y fiscalizar todos los activos de la institución, para lograr las metas establecidas. Esta labor puede ser realizada por una persona o por un equipo asociado de personas que son encargados de la organización de la entidad; así mismo **Turner** (2015) se definió supervisión a aquella acción de verificar, fiscalizar el desarrollo de una actividad o trabajo para que estos sean desarrollados de forma eficiente y eficaz.

Finalmente, para la mejor comprensión del trabajo de investigación realizaremos la definición como: **Inspección:** donde **Martínez** (2019) indica que se trata de una cuestión de trabajo, sugiere que se trata de ocupaciones de confirmación, supervisión y control de una o algunas personas naturales y/o jurídicas o entidades distintas con el objetivo de identificar, documentar y fijar probables conductas ilícitas en materias de su competencia por causa y territorio; **MOF : PLAN_14203_2015_MOF** (2015) Es un documento normativo técnico útil en la gestión de entidades, mediante el cual se representa la estructura organizacional, objetivos y funciones de los servidores públicos, y específica, la interrelación de la estructura jerárquica, funciones internas y externas, etc. Dependencia de entidades. El "Manual de Organización y Funciones" determinan los puestos dentro de la estructura organizativa asimismo establece las funciones correspondientes; **ROF: PCM** (2017) El "Reglamento de Organización y Función" es una herramienta de gestión regulado legalmente manejado para la gestión de las instituciones, además contiene una distribución sensata en las entidades públicas, se puede expresar, que contiene la estructura

orgánica con sus respectivos niveles y además detalla las funciones acorde a los cargos establecidos en las entidades; **Directivas:** MEF el propósito de la directiva es especificar políticas y determinar procedimientos o medidas que deben ser seguidas por las leyes vigentes; **TUPA: MEF (2019)** el “Texto Único de Procedimientos Administrativos” del mismo modo se define como una herramienta de gestión que contiene los exigencias administrativas a ejecutar de acuerdo a los requisitos legales ante la entidad para satisfacción del interesado y ejercer sus beneficios o derechos; **Alta de Bienes:** Según SBN Directiva N° 001-2015/SBN (2015): Es el registro o proceso de incorporación de activos en el registro patrimonial de cada entidad. Dicha consolidación también involucra sus correspondientes registros contables, los cuales se ejecutan de acuerdo con la normativa vigente contable. Alta mediante resolución: la entidad emite acto resolutorio de alta cuando incluye en su patrimonio ocasionados por las siguientes razones: Fabricación de bienes en la propia entidad o la reproducción de semovientes.

Alta automática: se produce sin requerir de la emisión de un acto resolutorio cuando los registros son ocasionados a consecuencia de dispositivos legales o mandatos judiciales o arbitrales. **Baja de Bienes:** Según SBN (2015) La baja se refiere a la cancelación o retiro del bien del patrimonio de la institución, lo que a su vez requiere la eliminación contable del mismo activo, el cual se basará en el sistema de contabilidad nacional, así mismo se considera motivos suficientes para la baja de bienes del patrimonio institucional y a su vez de las cuentas contables las causales que se encuentran tipificadas en la Directiva emitida por el ente rector (SBN); **Depreciación:** Según **Madariaga et al.** (2018) La depreciación es la disminución del valor de adquisición de un bien como resultado del uso que sufre el activo con el paso del tiempo. **MKuter** (2018) Se realiza la investigación del deterioro en términos de uso y contable y se identifica el momento en que fue adquirido el activo y el deterioro por el tiempo de uso

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación.

Tipo de investigación.

Para Carrasco (2019) menciona que la investigación aplicada es un uso práctico inmediato claramente definido, es decir, una aplicación que funciona, transforma, modifica o realiza variaciones en un ámbito específico de la situación. La presente investigación es de tipo aplicada puesto que en esta buscamos ampliar y profundizar los conocimientos científicos respecto al Control Interno y el Registro Patrimonial, con la finalidad de implementar un mejor proceso para el control interno y de esta manera también mejorar el registro de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención 2019, lo cual es de vital importancia para la entidad municipal.

Alcance de la investigación

Hernández et al. (2016) Indica que la investigación posee como principal objetivo comprender la relación existente o la asociación de varios conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto específico. En este estudio se analizó el grado de relación que existente entre el control interno y el registro patrimonial. Para precisar el alcance de la investigación se tomó la definición de diferentes autores lo que nos permitió establecer que el presente estudio tiene alcance correlacional porque en base a la teoría presentada tiene como objetivo establecer la relación existente entre el control interno y el registro patrimonial en la municipalidad distrital de Megantoni, que son las variables presentadas en el trabajo de investigación.

Diseño de la investigación.

Diseño no experimental

Para Hernández et al. (2016) Señala a las investigaciones con diseño no experimental estas se pueden realizar sin manipular deliberadamente las variables existentes, se puede decir, en estos estudios, no cambiamos intencionadamente las variables independientes para ver sus efectos en otras variables solo se procede a observarlas en un tiempo y momento determinado y basado en ello se realizan las conclusiones y recomendaciones. Entonces al

momento de efectuar el estudio consideraremos que es una investigación con diseño no experimental porque se observa el fenómeno donde en base a la muestra se observa la variable control interno y la variable registro patrimonial, y como es la relación entre ambos y en base a eso plantear conclusiones y recomendaciones, en la Municipalidad Distrital de Megantoni en 2019.

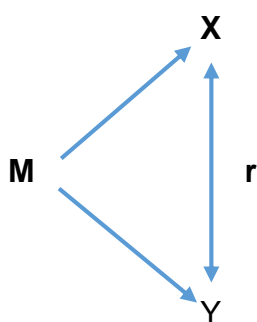
Dónde:

M = Muestra

X = Variable 1

Y = Variable 2

R = Relación entre las variables de estudio



Diseño Transectoriales o Transversal

Para Carrasco (2019) Este tipo de diseño se emplea para estudiar eventos y fenómenos reales en un tiempo específico. En este trabajo de investigación se utilizará el diseño transversal en razón a que recabará información referida al control interno y como esta se relaciona con el registro patrimonial de la municipalidad del distrital de Megantoni del periodo 2019.

3.2. Variables y operacionalización

Para Carrasco (2019) todas las variables podemos definir como aspectos de un problema de investigación. Muestran una asociación de cualidades y características que se observan dentro de un análisis, se muestran como procesos, hechos, grupos y fenómenos. Para fines de investigación se conceptualizan las variables "control interno" y "registro patrimonial" donde se mencionó la importancia y las cualidades de cada una.

Variable X.

Control Interno

Definición conceptual

Mantilla (2014) indica que el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.

Definición operacional

Meléndez (2016) afirma que el control interno incluirá los procesos, reglas y estándares aplicados por los directores y gerentes de la empresa u organización para orientar la ejecución y establecer el acatamiento de las tareas determinadas para alcanzar las metas esperadas. En tal sentido el control interno de la municipalidad se aplicará sobre la base de la normatividad y reglas existentes para reducir deficiencias y cumplir los objetivos esperados dentro de la municipalidad distrital de Megantoni.

Variable X – Dimensión 01

Procesos

Indicadores

- a. Inspección
- b. Indagación
- c. Investigación
- d. Verificación
- e. Contrastación

Variable X – Dimensión 02

Reglas y normas

Indicadores

- a. MOF
- b. ROF
- c. Directivas
- d. Reglamento interno

e. TUPA

Variable Y.

Registro Patrimonial

Definición conceptual

Hernández (2016) Además de los requisitos para registrar información contable, financiera y también la información presupuestaria el plan también incluye un componente básico: registros de bienes que apoyan en las decisiones que puedan aplicarse

Definición operacional

Actualidad Gubernamental (2018) El registro, la administración y la supervisión de los activos patrimoniales son responsabilidad de la agencia de control de activos

Variable Y – Dimensión 01

Registrar

Indicadores

- a. Registro de activos
- b. Alta de bienes
- c. baja de bienes
- d. Depreciación
- e. Reevaluación

b. Variable Y – Dimensión 02

Administrar y Supervisar

Indicadores

- a. Planificación
- b. Organización
- c. Dirección
- d. Ejecución
- e. Control

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para Hernández et al. (2016) Precisa que la población es un grupo de todas las situaciones y que están para cumplir una serie de normas establecidas. La población está formada por los trabajadores del municipio distrital de Megantoni, estos trabajadores tienen un impacto directo en el área patrimonial y son responsables solicitar mediante un requerimiento la aducción de bienes para la municipalidad.

Muestra

Para Hernández et al. (2016) Determina que se utilizara el tipo de muestra censal donde los datos se recopilan y deben representar el subgrupo del universo o la población. La muestra es un proceso cualitativo, de multitudes, acontecimientos, hechos, corporaciones, etc., del cual se recopilarán los datos, pero no estadísticamente necesarios para representar a los investigados. Universo o población. La muestra que se tomará para el desarrollo de la investigación serán 30 trabajadores que laboran en la Municipalidad de Megantoni, La Convención y de estos mismos recolectaremos la información, del cual el investigador se encargara de seleccionar bajo criterio para realizar la encuesta.

$$P = M = 30$$

Tabla 1 Personal de la Municipalidad de Megantoni

GERENCIA DE ADMINISTRACION		
Dependencia	Jefes	Asistentes
Gerencia de Administración	1	2
Unidad de Contabilidad	1	3
Unidad de Tesorería	1	3
Unidad de Recursos Humanos	1	2
Unidad de Abastecimientos y Servicios Auxiliares	1	2
Cotizador	1	3
Almacén central	1	2
Unidad de Patrimonio	1	2
Rentas y tributación	1	2
Elaboración propia.	9	21

Muestreo

El muestreo es la acción el cual permite seleccionar a un conjunto de personas de una determinada población con la finalidad de examinarlas y de esa manera definir la población total, Muestras intencionadas. El investigador selecciona la muestra según su criterio sin necesidad de tener reglas o cálculos estadísticos, además selecciona aquellos que considera más adecuados y requiera para el análisis y asimismo crea que son los más distintivos. En el desarrollo de la investigación se encuestará a una cantidad determinada de la población de la municipalidad del distrito de Megantoni elegidos bajo nuestro criterio y que tienen relación directa con el área encargada del registro patrimonial.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.

Para Hernández et al. (2016), la técnica a emplearse en la presente investigación es la encuesta, que es un método que medirá niveles educativos y escalas de actitud. Por lo que en el presente estudio de investigación el método que permitió obtener resultados sobre el control interno y el registro patrimonial en la municipalidad distrital de Megantoni es la encuesta por la simplicidad, beneficio, facilidad para los miembros elegidos bajo criterio de nuestra muestra.

Instrumento:

Para Hernández et al. (2016) Contamos en la investigación con varios tipos de instrumentos para medir las variables de interés y, en algunos casos, se combinan varias técnicas de recolección de datos. Cuestionario: La escala Likert se basa en un grupo de ítems afirmativos o juicios, a partir de los cuales se tendrán en cuenta las respuestas de los encuestados. Para la presente investigación se hizo uso de los cuestionarios con la finalidad de recolectar información. Así mismos se aplicará la escala de Likert en el cual consideramos un cuestionario de 20 preguntas a 30 trabajadores de la muestra de la investigación para así de esta manera poder valorar cada una de las interrogantes presentadas en el cuestionario.

3.5. Procedimientos

En el estudio de la investigación recabamos información mediante la técnica de encuesta, con interrogantes basadas en un cuestionario aplicado a los 30 trabajadores de la municipalidad de Megantoni elegidos por tener participación directa y de ellos obtener datos para cumplir nuestros objetivos. Posterior a ello se buscará los mecanismos de síntesis de la información realizando el análisis de cada uno de sus ítems se utilizarán estadísticas y los porcentajes se determinarán y presentarán en forma tabular y gráfica utilizando programas informáticos como SPSS25.

Validación.

La validación de los instrumentos se efectuará sobre la variable 01 Control interno y la variable 02 Registro Patrimonial, están conformados por 20 interrogantes para una muestra de 30 encuestados a los cuales los expertos darán visto bueno para su respectiva validez.

La validez se dará en base a las opiniones expresadas por.

Tabla 2 *Validación de expertos*

Variab les	Expertos
Control Interno y	1. Mg. CPC. Roxana Ayala Trejo
Registro	2. Mg. CPC. Jimmy Rosas Dueñas
Patrimonial	3. Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Elaboración propia.

3.6. Método de Análisis de Datos.

Para los correspondientes análisis de datos se utilizó el análisis descriptivo y el análisis inferencial; mediante el análisis descriptivo se procedió a procesar utilizando la herramienta estadística denominado SPSS versión 25, en las cuales se elaboró las tablas y gráficos convenientes, en tanto para el análisis inferencial utilizamos la prueba de normalidad para los datos así mismo se utilizó las tablas cruzadas y la prueba de Spearman.

3.7. Aspectos Éticos

Para este trabajo de investigación sobre la ética profesional se han utilizado citas con las descripciones principales del autor, así mismo, se ha realizado referencias de las autorías de terceros, empleados en la investigación, para los sustentos de esta. Se han tomado en cuenta cada valor especificado en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, CRI (Conducta Responsable de Investigación, según SUNEDU y CONCYTEC). En el presente trabajo de investigación se consideraron aspectos éticos relacionados con la confidencialidad de la información recopilada, en cuanto a las opiniones de los trabajadores del Municipio Distrital de Megantoni fueron tomadas mediante la técnica de encuesta, por lo tanto, la información se presentará de manera general. Por otro lado, los procesos de investigación científica se practicarán plenamente en términos de rigor metodológico, así como también se toma en cuenta los aspectos de plagio y legitimidad de la investigación desarrolla conforme lo establece la RESOLUCIÓN DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 0126-2017/UCV, que resuelve aprobar el CÓDIGO DE ÉTICA EN INVESTIGACION DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de la variable Control Interno

Tabla 2 Estadística de fiabilidad Control Interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.880	0.888	10

Elaboración Propia

Realizado la prueba de fiabilidad de la variable Control Interno del trabajo de investigación confirma que el Alfa de Cronbach se aproxima a 1 es viable.

Tabla 3 Estadística de fiabilidad del total Control Interno

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elem. se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elem. se ha suprimido
El procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial.	27.27	28.616	0.894	0.902	0.852
El procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial.	27.53	29.292	0.512	0.758	0.877
El procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial.	27.87	29.154	0.760	0.869	0.859
El procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial.	27.63	28.654	0.760	0.933	0.858
El procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial.	27.33	29.333	0.518	0.466	0.876
El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF,	27.43	28.668	0.594	0.821	0.870
El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF.	27.53	28.602	0.649	0.768	0.865
El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva.	27.47	28.189	0.630	0.723	0.867
El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno.	27.30	28.424	0.712	0.857	0.861
El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA.	27.13	33.016	0.204	0.633	0.895

Elaboración propia.

Confiabilidad de la variable Registro Patrimonial

Tabla 4 Estadística de fiabilidad Registro Patrimonial

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.749	0.751	10

Elaboración Propia.

Realizado la prueba de fiabilidad de la variable Registro Patrimonial del trabajo de investigación confirma que el Alfa de Cronbach se aproxima a 1 es viable.

Tabla 5 Estadística de fiabilidad del total de elementos Registro Patrimonial

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elem. se ha suprimido	Varianza de escala si el elem. se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad.	25.77	16.944	0.194	0.269	0.764
El procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad.	25.73	17.857	0.167	0.325	0.758
El procedimiento para efectuar el baja de bienes en la municipalidad,	25.83	14.489	0.627	0.647	0.693
El procedimiento para efectuar la depreciación de bienes en la municipalidad.	26.20	14.993	0.555	0.609	0.706
El procedimiento para efectuar la revaluación de bienes en la municipalidad.	26.33	15.333	0.549	0.449	0.708
El procedimiento para efectuar la planificación en la municipalidad.	26.30	15.597	0.551	0.412	0.710
El procedimiento para efectuar la organización en la municipalidad.	26.03	15.964	0.379	0.499	0.733
El procedimiento para efectuar la dirección en la municipalidad.	26.03	16.930	0.252	0.263	0.751
El procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad.	26.20	16.028	0.413	0.509	0.728
El procedimiento para efectuar el controlen la municipalidad.	25.97	16.033	0.467	0.429	0.721

Elaboración Propia.

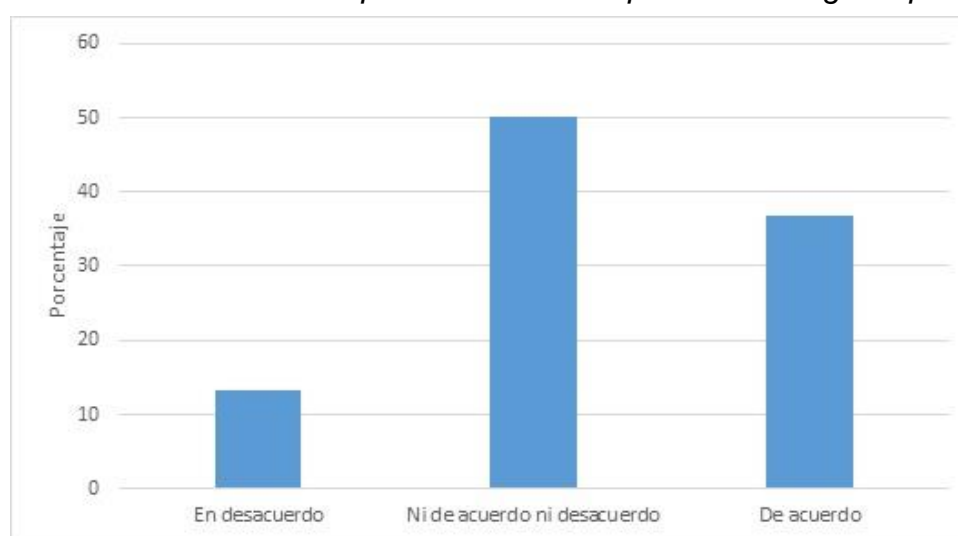
4.2. Distribución de las frecuencias (tablas y gráficos)

Tabla 6 El procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	13.3	13.3	13.3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	15	50.0	50.0	63.3
	De acuerdo	11	36.7	36.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 1 Procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial



Elaboración propia.

Interpretación

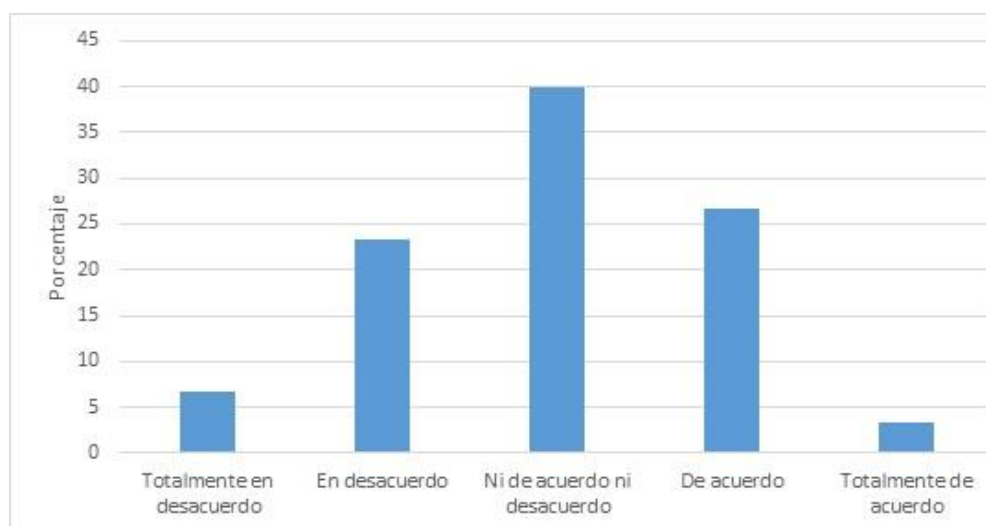
Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial el 13.3% (4 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, mientras el 50% (15 colaboradores) respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo a la inspección del registro patrimonial y el 36.7% (11 colaboradores) está de acuerdo con el procedimiento.

Tabla 7 El procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6.7	6.7
	En desacuerdo	7	23.3	30.0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	40.0	70.0
	De acuerdo	8	26.7	96.7
	Totalmente de acuerdo	1	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Elaboración propia.

Gráfico 2 Procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial el 6.7% (2 colaboradores) respondió que están totalmente en desacuerdo, 23.7% (7 colaboradores) en desacuerdo, mientras el 40% (12 colaboradores) opinan que están ni de

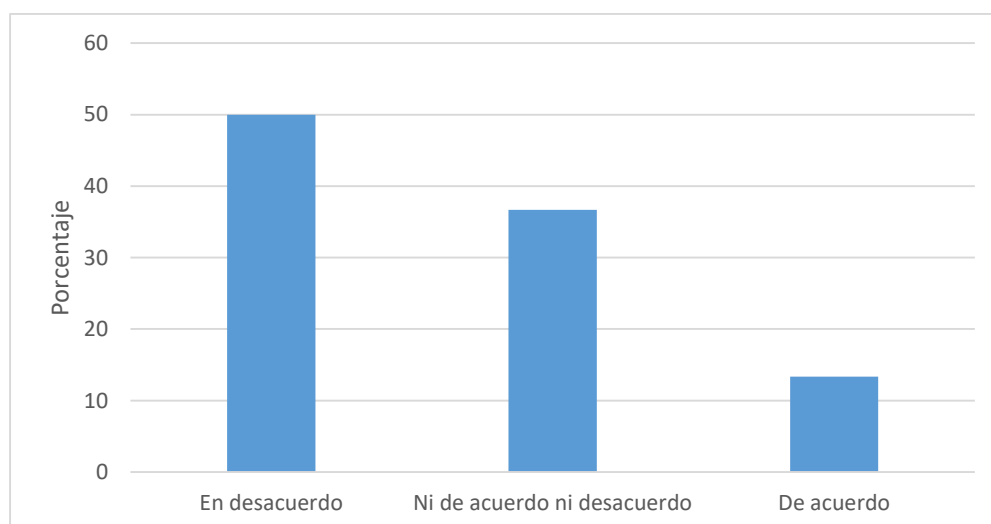
acuerdo ni en desacuerdo, el 26.7 % (8 colaboradores) manifiestan que se encuentran de acuerdo y el 3.3% (1 colaborador) indican que están totalmente de acuerdo.

Tabla 8 *El procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	15	50.0	50.0	50.0
Válido Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	36.7	36.7	86.7
De acuerdo	4	13.3	13.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 3 *Procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial el 50% (15 colaboradores)

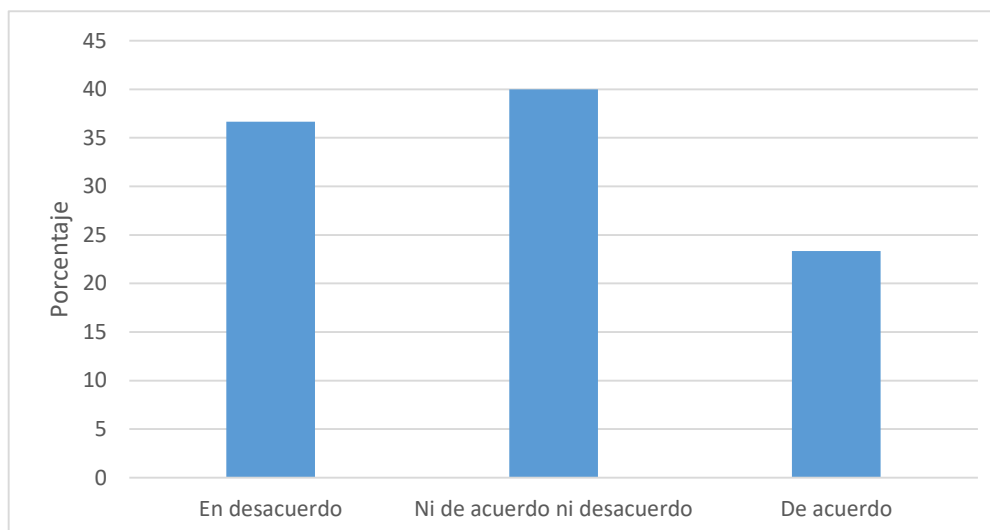
respondió que están en desacuerdo, el 3.7% (11 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 13.3 % (4 colaboradores) de acuerdo

Tabla 9 *El procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
Válido Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	40.0	40.0	76.7
De acuerdo	7	23.3	23.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 4 *Procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial*



Elaboración propia.

Interpretación

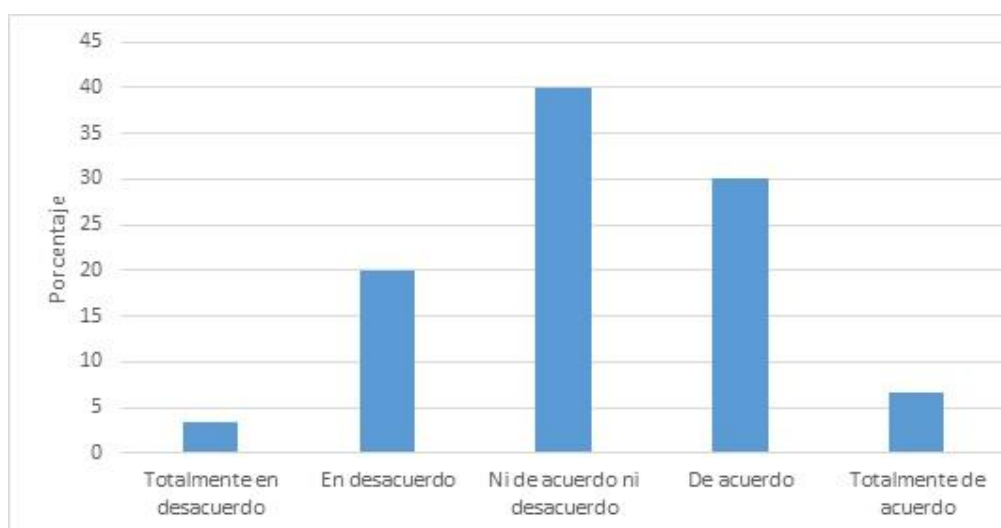
Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial el 36.7% (11 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, el 40% (12 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 23.3 % (7 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 10 *El procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
En desacuerdo	6	20.0	20.0	23.3
Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	40.0	40.0	63.3
Válido De acuerdo	9	30.0	30.0	93.3
Totalmente de acuerdo	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 5 *Procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial el 3.3% (1 colaborador) respondió que está totalmente en desacuerdo, 20% (6 colaboradores) su respuesta fue en desacuerdo, 40% (12 colaboradores) ni de acuerdo ni en

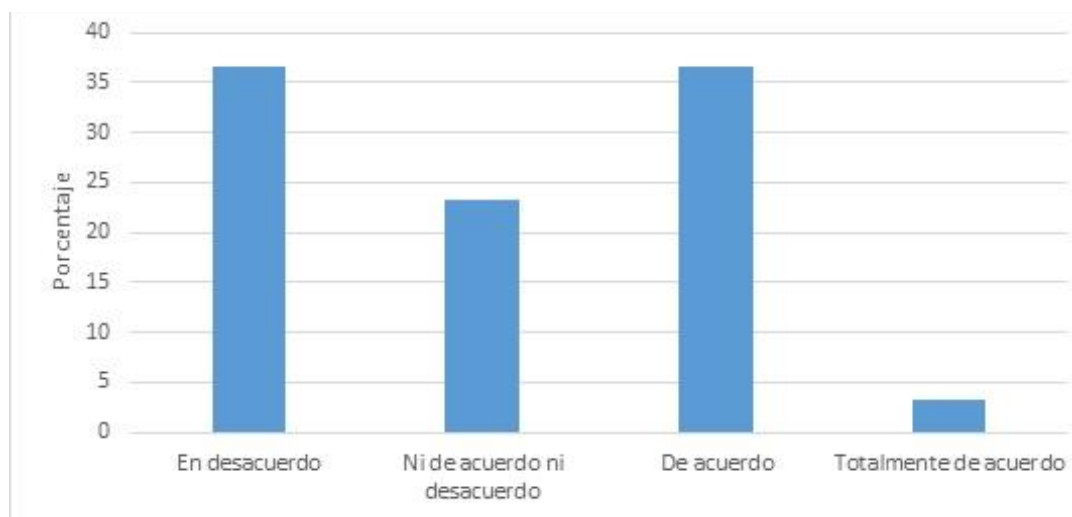
desacuerdo, el 30 % (9 colaboradores) de acuerdo y el 6.7% (2 colaboradores) totalmente de acuerdo.

Tabla 11 El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	23.3	23.3	60.0
	De acuerdo	11	36.7	36.7	96.7
	Totalmente de acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 6 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF el 36.7% (11 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, 23.3% (7 colaboradores) ni de acuerdo

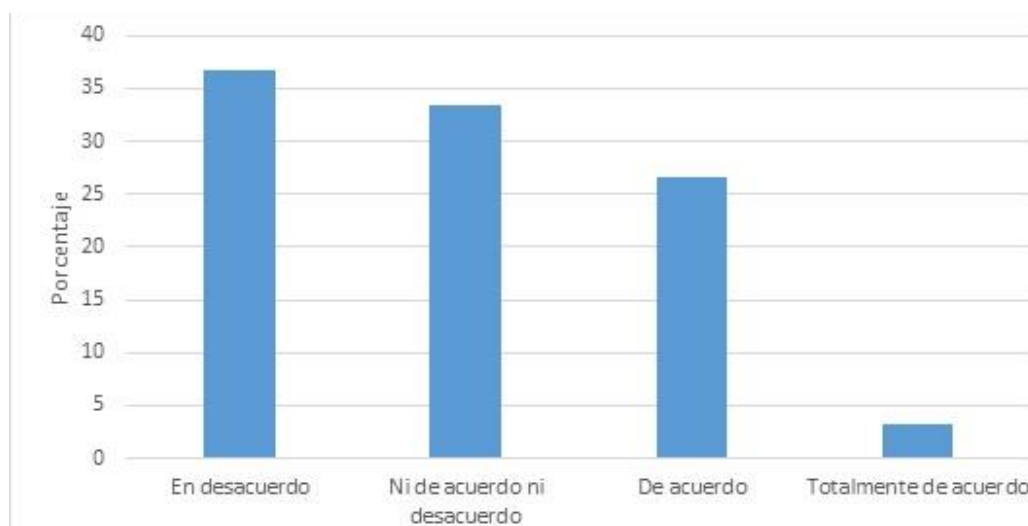
ni en desacuerdo, el 36.7 % (11 colaboradores) de acuerdo y el 3.3% (1 colaborador) totalmente de acuerdo.

Tabla 12 El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	23.3	23.3	60.0
	De acuerdo	11	36.7	36.7	96.7
	Totalmente de acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 7 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF el 36.7% (11 colaboradores)

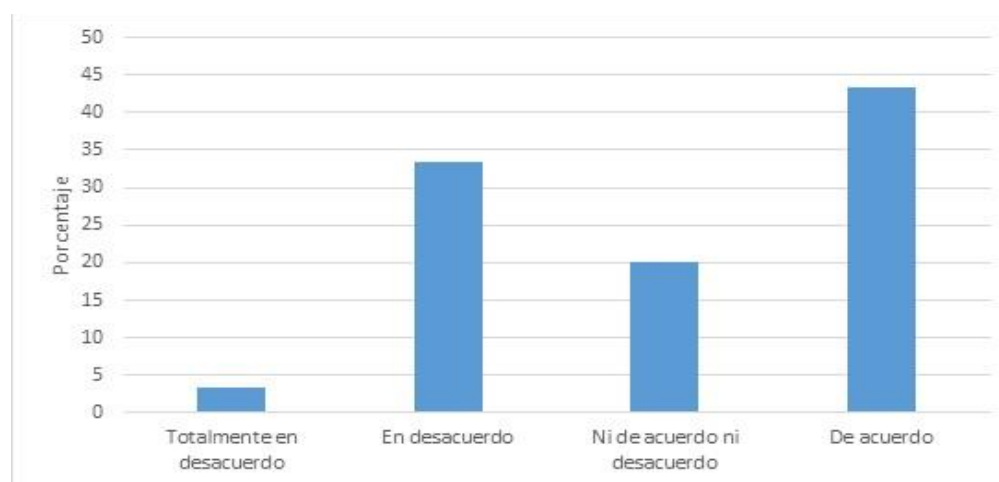
respondió que están en desacuerdo, 33.3% (11 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 26.7% (11 colaboradores) de acuerdo y el 3.3% (11 colaboradores) totalmente de acuerdo.

Tabla 13 El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	10	33.3	33.3	36.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	20.0	20.0	56.7
	De acuerdo	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 8 Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva a 30 encuestados el 3.3% (1 colaborador) respondió que están totalmente en desacuerdo, mientras que

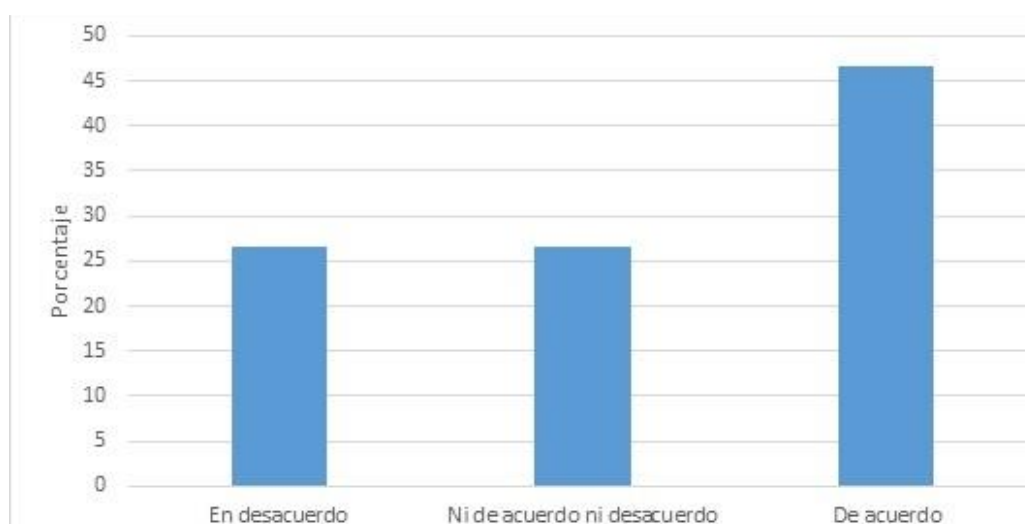
el 33.3% (10 colaboradores) en desacuerdo, el 20% (6 colaboradores) respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 43.3% (13 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 14 *El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	26.7	26.7	26.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	26.7	26.7	53.3
	De acuerdo	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 9 *Nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno el 26.7% (8 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, 26.7% (8

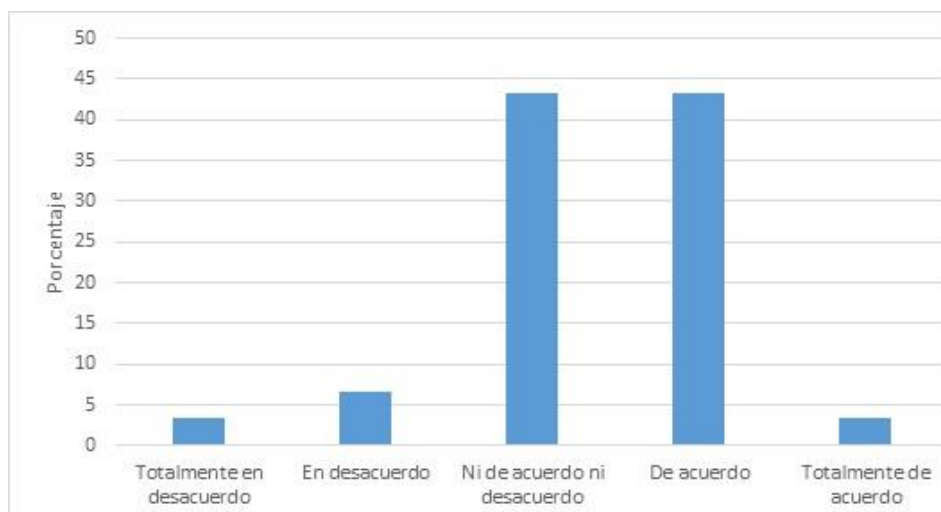
colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 46.7% (14 colaboradores) de acuerdo.

Tabla 15 *El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	2	6.7	6.7	10.0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	43.3	43.3	53.3
	De acuerdo	13	43.3	43.3	96.7
	Totalmente de acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 10 *El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA.*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta en cuanto al nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA de los 30 encuestados el

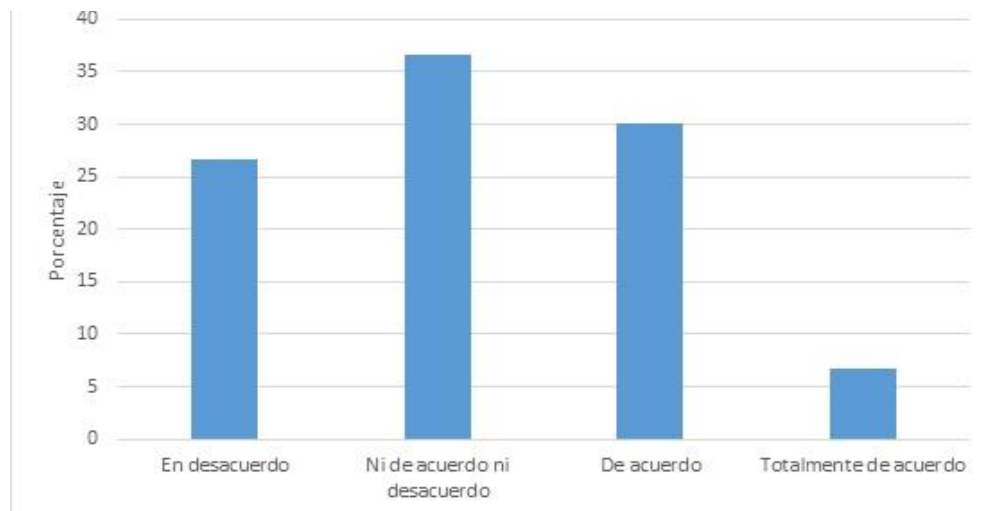
3.3% (1 colaborador) respondió que están totalmente en desacuerdo, 6.7% (2 colaboradores) en desacuerdo, 43.3% (13 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 43.3% (13 colaboradores) están de acuerdo y el 3.3% (1 colaborador) están totalmente de acuerdo.

Tabla 16 *El procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	26.7	26.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	36.7	63.3
	De acuerdo	9	30.0	93.3
	Totalmente de acuerdo	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Elaboración propia.

Gráfico 11 *El procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad el 26.7% (8 colaboradores)

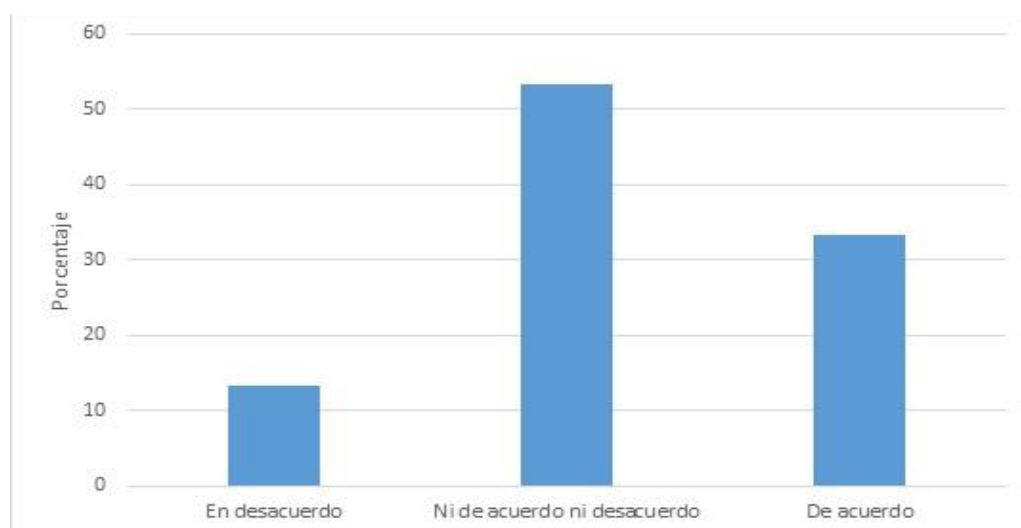
respondió que están en desacuerdo, 36.7% (11 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 30% (9 colaboradores) están de acuerdo y el 3.3% (2 colaboradores) están totalmente de acuerdo.

Tabla 17 *El procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	13.3	13.3	13.3
Válido Ni de acuerdo ni desacuerdo	16	53.3	53.3	66.7
De acuerdo	10	33.3	33.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 12 *El procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad el 13.3% (4 colaboradores) respondió

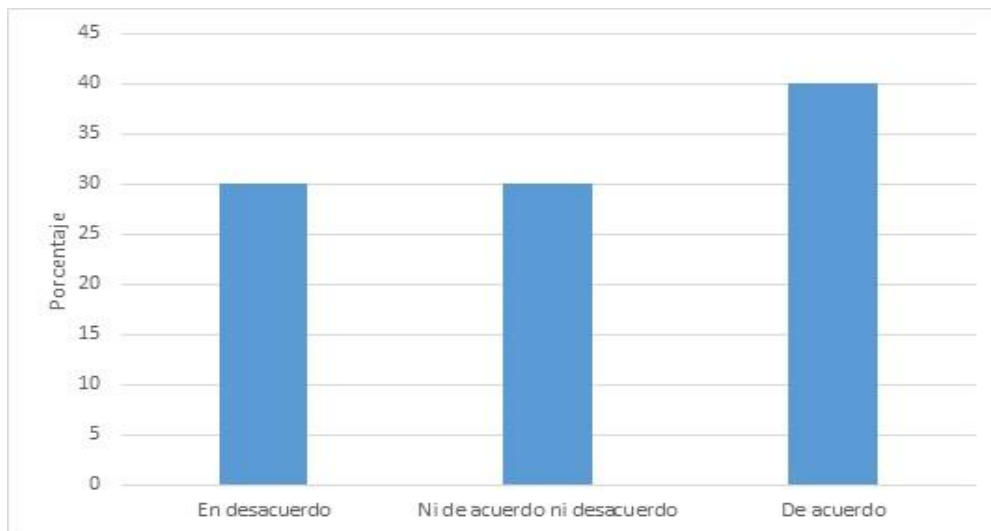
que están en desacuerdo, 53.3% (16 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 33.3% (10 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 18 *El procedimiento para efectuar la baja de bienes en la municipalidad.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	30.0	30.0	30.0
Válido Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	30.0	30.0	60.0
De acuerdo	12	40.0	40.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 13 *Procedimiento para efectuar la baja de bienes en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre procedimiento para efectuar la baja de bienes en la municipalidad el 30% (9 colaboradores) respondió que

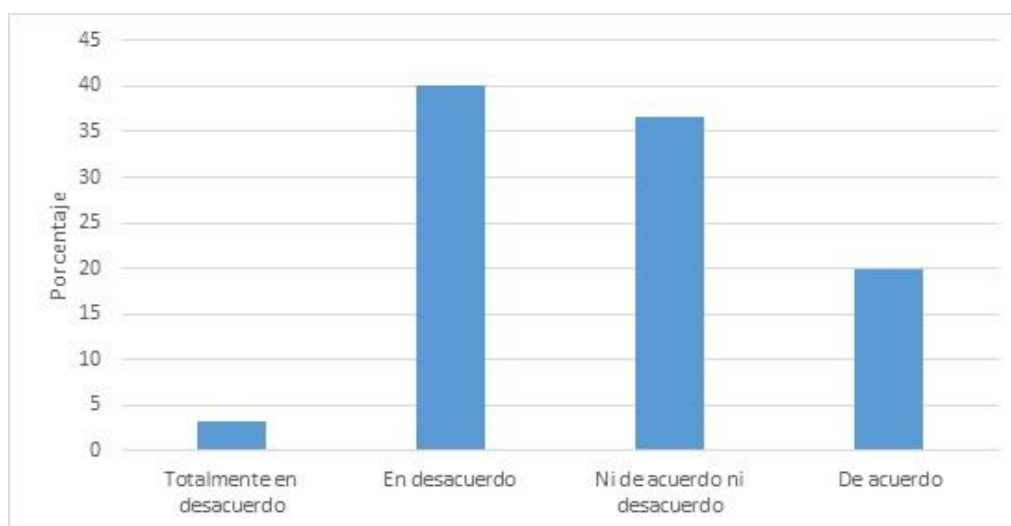
están en desacuerdo, 30% (9 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 40% (12 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 19 *El procedimiento para efectuar la depreciación de bienes en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
En desacuerdo	12	40.0	40.0	43.3
Válido Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	36.7	36.7	80.0
De acuerdo	6	20.0	20.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 14 *Procedimiento para efectuar la depreciación de bienes en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar

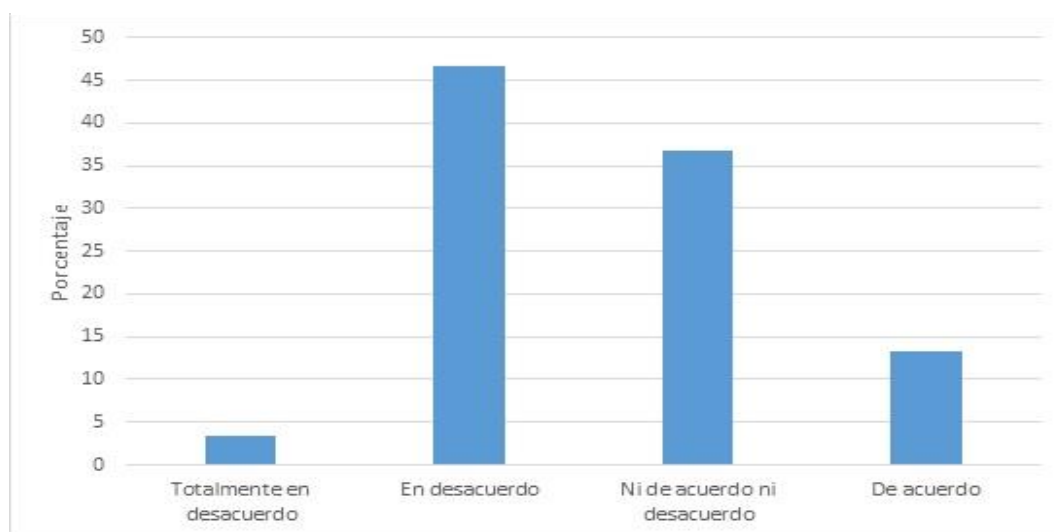
la depreciación de bienes en la municipalidad el 3.3% (1 colaborador) respondió que están totalmente en desacuerdo, 40% (12 colaboradores) están en desacuerdo, 36.7% (11 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 20% (6 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 20 *El procedimiento para efectuar la revaluación de bienes en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
En desacuerdo	14	46.7	46.7	50.0
Válido Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	36.7	36.7	86.7
De acuerdo	4	13.3	13.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 15 *Procedimiento para efectuar la revaluación de bienes en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar

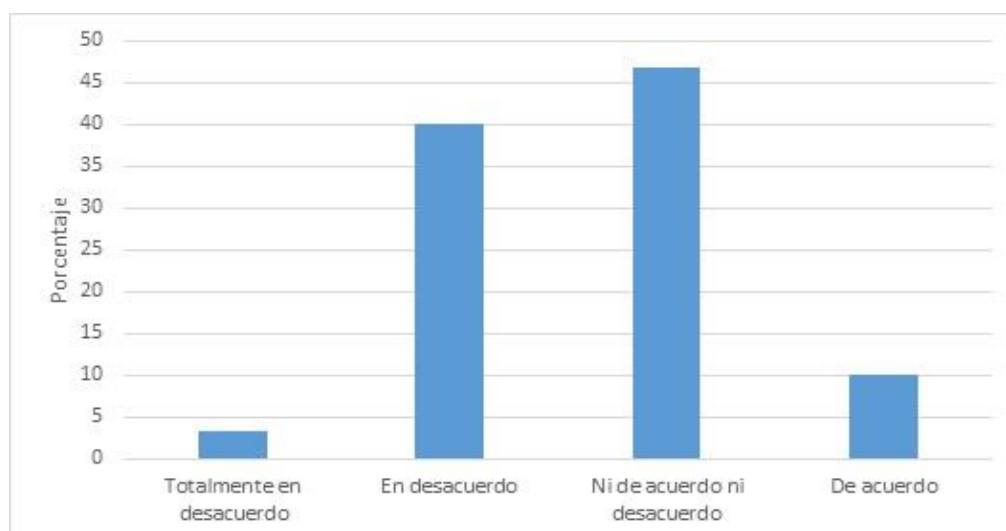
la revaluación de bienes en la municipalidad el 3.3% (1 colaborador) respondió que están totalmente en desacuerdo, el 46.7 % (14 colaboradores) respondieron que están en desacuerdo, 36.6% (11 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 13.3% (4 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 21 *El procedimiento para efectuar la planificación en la municipalidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	12	40.0	40.0	43.3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	46.7	46.7	90.0
	De acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 16 *Procedimiento para efectuar la planificación en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar

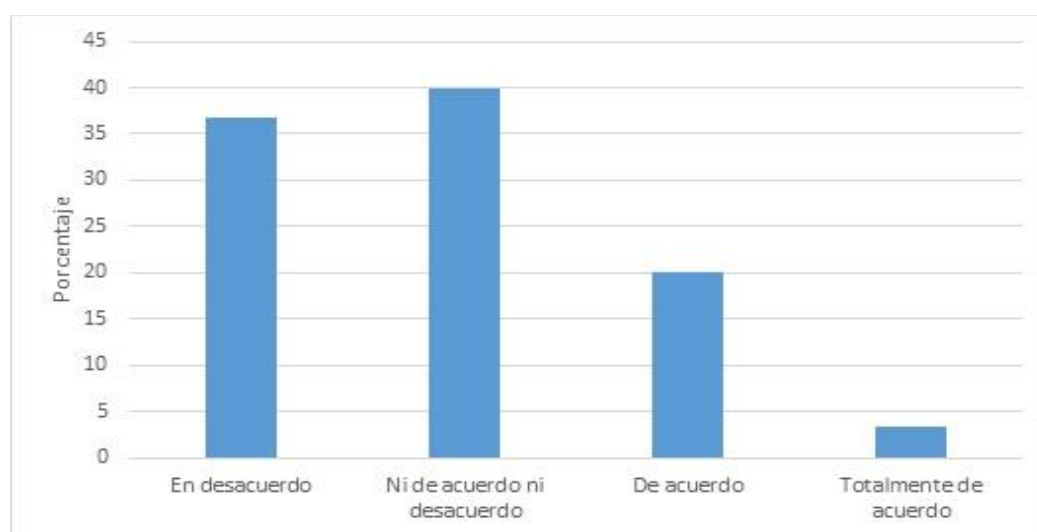
la planificación en la municipalidad el 3.3% (1 colaborador) respondió que están totalmente en desacuerdo, 40% (12 colaboradores) están en desacuerdo, 46.7% (14 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 10% (3 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 22 *El procedimiento para efectuar la organización en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	40.0	40.0	76.7
De acuerdo	6	20.0	20.0	96.7
Totalmente de acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia

Gráfico 17 *Procedimiento para efectuar la organización en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar

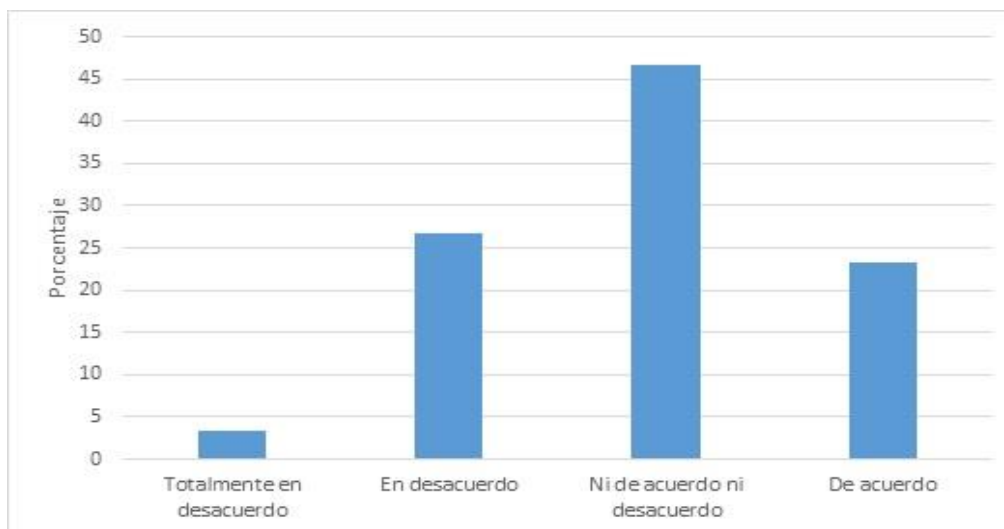
la organización en la municipalidad el 36.7% (11 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, 40% (12 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 20% (6 colaboradores) están de acuerdo y el 3.3% (1 colaborador) están totalmente de acuerdo.

Tabla 23 *El procedimiento para efectuar la dirección en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
En desacuerdo	8	26.7	26.7	30.0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	46.7	46.7	76.7
De acuerdo	7	23.3	23.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 18 *Procedimiento para efectuar la dirección en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar

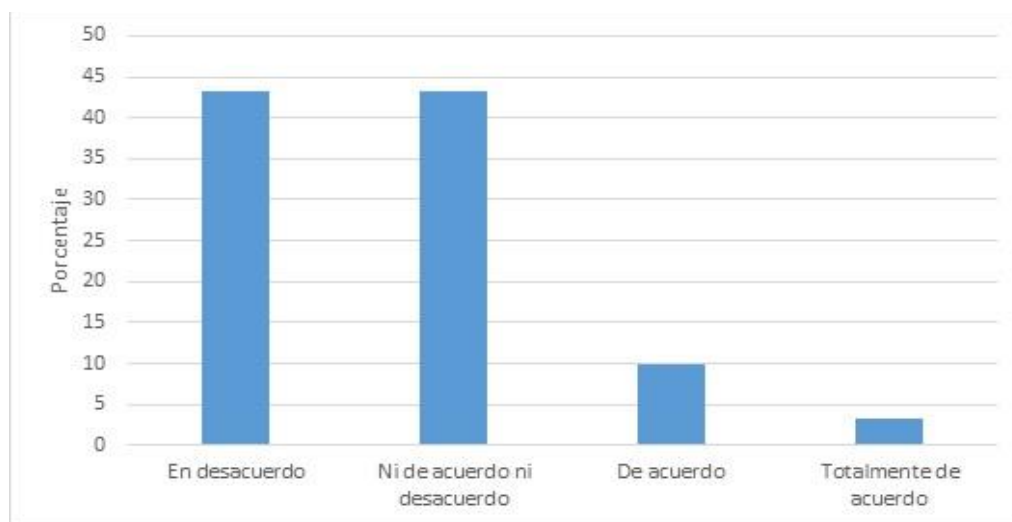
la dirección en la municipalidad el 3.3% (1 colaborador) respondió que están totalmente en desacuerdo, el 26.7% (8 colaboradores) está en desacuerdo, 46.7% (14 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 23.3% (7 colaboradores) están de acuerdo.

Tabla 24 *El procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	13	43.3	43.3	43.3
Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	43.3	43.3	86.7
De acuerdo	3	10.0	10.0	96.7
Totalmente de acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 19 *Procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda

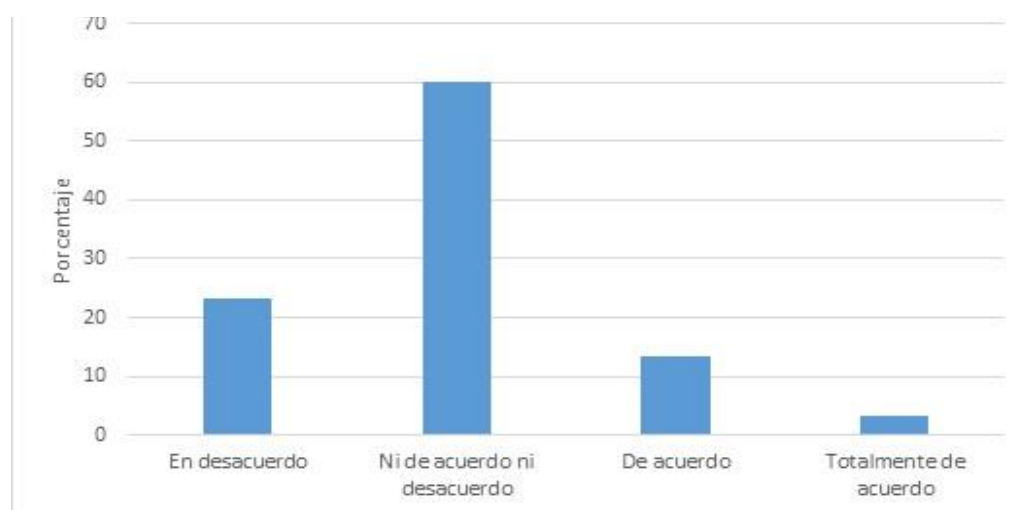
variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad el 43.3% (13 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, el 43.3% (13 colaboradores) respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 10% (03 colaboradores) indicaron que están de acuerdo y el 3.3% (1 colaborador) está totalmente de acuerdo.

Tabla 25 *El procedimiento para efectuar el control en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	7	23.3	23.3	23.3
Ni de acuerdo ni desacuerdo	18	60.0	60.0	83.3
De acuerdo	4	13.3	13.3	96.7
Totalmente de acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia.

Gráfico 20 *Procedimiento para efectuar el control en la municipalidad*



Elaboración propia.

Interpretación

Para proceder a desarrollar el presente trabajo de investigación se efectuó una encuesta que consta de 20 preguntas para 30 colaboradores de acuerdo a la muestra, de los cuales 10 preguntas son para la primera variable (control interno) y 10 preguntas para la segunda variable (registro patrimonial) y de

esa manera determinar la relación existente entre la primera y segunda variable; en ese sentido, a la pregunta sobre el procedimiento para efectuar el control en la municipalidad el 23.3% (7 colaboradores) respondió que están en desacuerdo, el 60% (18 colaboradores) ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 13.3% (4 colaboradores) están de acuerdo y el 3.3% (1 colaborador) están totalmente de acuerdo.

4.3. Prueba de Normalidad

H_0 : Los datos no tienen distribución normal

H_1 : Los datos tienen distribución normal

Tabla 26 Pruebas de normalidad

Pruebas de normalidad			
	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Control Interno	0.750	30	0.000
Registro Patrimonial	0.785	30	0.000
Procesos	0.811	30	0.000
Reglas y Normas	0.765	30	0.000
Registrar	0.785	30	0.000
Administrar y Supervisar	0.745	30	0.000

Elaboración Propia

El tamaño de la muestra que utiliza la investigación es menor a 50 datos usamos la prueba de Shapiro – Wilk.

De los resultados obtenidos se observa que la significación tanto para las variables y dimensiones: teniendo como variable 1 (Control Interno); dimensiones (Procesos; Reglas y Normas) y como variables 2 (Registro Patrimonial); dimensiones (Registrar; Administrar y Supervisar) son menores o iguales a 0.05, esto nos indica que los datos obtenidos no tienen distribución normal.

4.4. Tablas Cruzadas - Prueba De Chi Cuadrado

Prueba De hipótesis General

H_1 :. Existe relación significativa entre el control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de La Convención, 2019.

Tabla 27 *Tablas Cruzadas - Hipótesis General*

			Registro Patrimonial			
			Totalmente	En	Ni de	
			en	desacuerdo	acuerdo ni	Total
			desacuerdo	desacuerdo	desacuerdo	
Control	En	Recuento	1	3	0	4
Interno	desacuerdo	Recuento Esperado	,9	2,3	,8	4,0
	Ni de acuerdo	Recuento	6	12	2	20
	ni desacuerdo	Recuento Esperado	4,7	11,3	4,0	20,0
	De acuerdo	Recuento	0	2	4	6
Total		Recuento Esperado	1,4	3,4	1,2	6,0
		Recuento	7	17	6	30
		Recuento Esperado	7,0	17,0	6,0	30,0

Elaboración Propia

Tabla 28 *Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis general*

Prueba de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,972 ^a	4	0.027
Razón de verosimilitud	10.944	4	0.027
Asociación lineal por lineal	5.819	1	0.016
N de casos válidos	30		

Elaboración Propia

Interpretación

Como el valor de significación es $0.027 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre

el control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

Correlaciones

Tabla 29 *Medidas simétricas de la hipótesis general*

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.448	0.128	2.651	,013 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.453	0.141	2.685	,012 ^c
N de casos válidos		30			

Elaboración Propia

Interpretación

Según la tabla, se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre las variables de estudio: (Control Interno y Registro Patrimonial).

Prueba de Hipótesis Específicas 1

H_1 :. Existe relación significativa entre los procesos del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

H_0 : No existe relación significativa entre los procesos del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

Tabla 30 Tablas Cruzadas - Hipótesis Específicas 1

		Tabla cruzada Procesos *Registro Patrimonial				
		Registro Patrimonial				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerd o	Total	
Procesos	En desacuerdo	Recuento	4	3	0	7
		Recuento Esperado	1,6	4,0	1,4	7,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	Recuento	3	9	2	14
		Recuento Esperado	3,3	7,9	2,8	14,0
	De acuerdo	Recuento	0	5	4	9
		Recuento Esperado	2,1	5,1	1,8	9,0
Total		Recuento	7	17	6	30
		Recuento Esperado	7,0	17,0	6,0	30,0

Elaboración Propia.

Tabla 31 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,249 ^a	4	0.036
Razón de verosimilitud	12.093	4	0.017
Asociación lineal por lineal	9.172	1	0.002
N de casos válidos	30		

Elaboración Propia

Interpretación

Como el valor de significación es $0.036 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre los procesos de control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019

Correlaciones

Tabla 32 Medidas simétricas hipótesis 01

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.562	0.110	3.599	,001 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.563	0.110	3.604	,001 ^c
N de casos válidos		30			

Elaboración Propia

Interpretación

La tabla muestra que existe una correlación moderada positiva entre las variables de estudio: (Procesos del Control Interno y Registro Patrimonial).

Prueba de hipótesis específicas 2

H_1 .: Existe relación significativa entre las reglas y normas del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

H_0 : No existe relación significativa entre las reglas y normas del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

Tabla 33 *Tablas Cruzadas - hipótesis específicas 2*

		Tabla cruzada Reglas y Normas*Registro Patrimonial			Total	
		Registro Patrimonial				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo		
Reglas y Normas	En desacuerdo	Recuento	2	1	0	3
		Recuento Esperado	,7	1,8	,5	3,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	Recuento	4	13	1	18
		Recuento Esperado	4,2	10,8	3,0	18,0
De acuerdo	Recuento	1	4	4	9	
		Recuento Esperado	2,1	5,4	1,5	9,0
Total	Recuento	7	18	5	30	
		Recuento Esperado	7,0	18,0	5,0	30,0

Elaboración Propia

Tabla 34 *Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 2*

	Pruebas de chi-cuadrado		
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,167 ^a	4	0.038
Razón de verosimilitud	9.219	4	0.056
Asociación lineal por lineal	6.598	1	0.010
N de casos válidos	30		

Elaboración Propia

Interpretación

Como el valor de significación es $0.038 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre las reglas y normas del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

Correlaciones

Tabla 35 Medidas simétricas hipótesis específica 2

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.477	0.155	2.872	,008 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.470	0.161	2.816	,009 ^c
N de casos válidos		30			

Elaboración Propia

Interpretación

Según la tabla, se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre las variables de estudio: (Reglas y Normas del Control Interno y Registro Patrimonial).

Prueba de Hipótesis Específicas 3

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y el procedimiento de administrar y supervisar el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y el procedimiento de administrar y supervisar el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

Tabla 36 Tablas Cruzadas - Hipótesis Específicas 3

			Administrar y Supervisar			
			Totalmente	En	Ni de	
			en	desacuerdo	acuerdo ni	Total
			desacuerdo	desacuerdo	desacuerdo	
Control	En desacuerdo	Recuento	2	2	0	4
Interno		Recuento Esperado	,5	1,3	2,1	4,0
	Ni de acuerdo ni	Recuento	1	8	11	20
	desacuerdo	Recuento Esperado	2,7	6,7	10,7	20,0
	De acuerdo	Recuento	1	0	5	6
		Recuento Esperado	,8	2,0	3,2	6,0
Total		Recuento	4	10	16	30
		Recuento Esperado	4,0	10,0	16,0	30,0

Elaboración propia.

Tabla 37 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 3

Prueba de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,881 ^a	4	0.028
Razón de verosimilitud	13.451	4	0.009
Asociación lineal por lineal	5.229	1	0.022
N de casos válidos	30		

Elaboración Propia

Interpretación

Como el valor de significación es $0.028 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre el control interno y el procedimiento de administrar y supervisar el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019.

Correlaciones

Tabla 38 *Medidas simétricas hipótesis específica 3*

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.425	0.192	2.482	,019 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.440	0.174	2.595	,015 ^c
N de casos válidos		30			

Elaboración Propia

Interpretación

Según la tabla, se puede observar que existe una correlación positiva moderada entre las variables de estudio: (Control Interno y Procedimiento de Administrar y Supervisar el Registro Patrimonial).

V. DISCUSIÓN

Luego de obtener los resultados de la investigación, comenzamos a discutir la interpretación de la investigación planteada, es importante resaltar que el objetivo general del estudio fue determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019. Para ello, se realizó la prueba de validez mediante la prueba estadística Alfa de Crombrach, con el fin de determinar el nivel de confiabilidad, para ello se utilizó el software estadístico SPSS versión 25, obteniendo como resultado un 0.880 y 0.749 para las variables de estudio Control Interno y Registro Patrimonial después de realizar la encuesta y procesar los resultados. El coeficiente del Alpha de Cronbach por las dos variables, es decir por los 20 ítems; 10 ítems cada variable; refleja un nivel de confiabilidad de 0.880 y 0.749 respectivamente siendo un valor elevado según la escala de valoración de Hernández et al. (2014) y por lo tanto se considera confiable y aceptable para su aplicación ya que debe acercarse a +1 para ser confiable.

Hipótesis general

Con base en los resultados obtenidos sobre la existencia de una relación significativa entre el control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis general del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.453$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig. = 0,027 < 0.05$), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Para Mantilla (2014) en su estudio indica que el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos, así mismo Meléndez (2016) afirma que el control interno incluirá los procesos, reglas y estándares aplicados por los directores y gerentes de la empresa u organización para orientar la ejecución y promover el cumplimiento de las tareas asignadas

para alcanzar las metas esperada. Para que la entidad tenga un buen control interno es preciso tener óptimos procesos que se obtendrán mediante la inspección, indagación, investigación, verificación y contrastación, además de ello se tiene que tener en cuenta las reglas y normas que se plasmarán en el MOF, ROF, directivas, reglamento interno, tupa presentadas por la entidad. Por lo que determinamos que existe relación entre el control interno y el registro patrimonial; Donde Hernández (2016) indica que el registro patrimonial son requisitos para registrar información contable, financiera y también la información presupuestaria el plan también incluye un componente básico: registros de bienes que apoyan en las decisiones que puedan aplicarse, por otro lado, Actualidad Gubernamental (2018) señala que el registro patrimonial es control adecuado sobre el registro, protección y la administración de los bienes registrados en el área de patrimonio está a cargo y bajo responsabilidad de esta misma en coordinación y supervisión del ente rector. Por lo tanto, se han emitido directrices para la adecuada gestión y supervisión de los bienes patrimoniales. Para ello es necesario registrar todos los bienes patrimoniales mediante la utilización de registros y verificar el alta de bienes, baja de bienes, depreciación y revaluación, además para que haya un óptimo registro patrimonial es necesario administrar de forma adecuada los bienes, para ello se debe realizar una correcta planificación, organización, dirección, ejecución y control de los bienes patrimoniales.

La investigación es corroborada por: Alva y Cava (2018) indica que existe un inadecuado Control Interno del Patrimonio en la entidad, ya que los bienes patrimoniales no son clasificados en sus tiempos adecuados, no se les realiza los mantenimientos adecuados y se desaparece algunos activos sin haber sido dados de baja; Castillo (2017) será necesario registrar el proceso relacionado con la gestión de activos y además de ello se debe ejercer un control adecuado en los activos que ingresan, transfieren y cancelan, por lo que es necesario la sistematización del registro de bienes para que en consecuencia permita el flujo normal de información para tomar decisiones.

Hipótesis Específica 01

De los resultados obtenidos respecto a si Existe relación significativa entre los procesos del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis específica 1 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.563$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig.= 0,036 < 0.05$), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

La investigación es corroborada por: Paredes (2018) que es necesario establecer un modelo de control interno basado en el método COSO 2013 para mejorar el proceso contable y lograr la contabilidad organizacional y seguridad razonable de la información financiera y contable en la empresa; Guachan, (2019) de acuerdo al contenido establecido en el marco integral del informe COSO, el diagnóstico de los procedimientos de control administrativo y contable interno son importantes para evitar deficiencias en sus cinco componentes.

Hipótesis Específica 02

De los resultados obtenidos respecto a si Existe relación significativa entre las reglas y normas del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis específica 2 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.0470$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig.= 0,038 < 0.05$), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

La investigación es corroborada por: Poaquiza (2016) para tener una adecuada acción de Control Interno debemos cumplir con las políticas y asimismo se valorara, observará e intervendrá y contratar mano de obra de una manera que también reduzca cualquier defecto que pueda aparecer en ese momento; Boada (2018) para lograr el funcionamiento de un adecuado control

interno es necesario que la autoridad municipal, funcionarios y demás servidores de la institución se encuentren comprometidos y promuevan el adecuado funcionamiento de esta misma, teniendo en consideración las normas y reglas de la entidad.

Hipótesis Específica 03

De los resultados obtenidos respecto a Existe relación significativa entre el control interno y el procedimiento de administrar y supervisar el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis específica 3 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.440$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ($Sig.= 0,028 < 0.05$), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

La investigación es corroborada por: Ramírez (2018) determinó que existe una relación estrecha e importante con el control interno y administración, por lo se puede decir que cuanto mejor sea el control interno, también será mejor la administración. Guzmán (2017) El control interno es relativamente factible, sin embargo, la eficiencia no es alta debido a que no tienen un adecuado control de ellas, para superar las deficiencias descubiertas y requerir un plan de acción.

VI. CONCLUSIONES

Se concluye que existe relación significativa entre el control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, con un coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.453$), eso quiere decir que mientras mejor sea el control interno mejor será el registro patrimonial la base para que exista un buen control interno es que se cumplan los procesos en base a las normas de control interno.

Se concluye que existe relación significativa entre los procesos del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis específica 1 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.563$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, eso quiere decir que mientras mejor sean los procesos del control interno mejor será el registro patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni.

Se concluye que existe relación significativa entre las reglas y normas del control interno y el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis específica 2 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.470$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, eso quiere decir que mientras mejor sean las reglas y normas del control interno mejor será el registro patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni.

Se concluye que existe relación significativa entre el control interno y el procedimiento de administrar y supervisar el registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019, para la validación de la hipótesis específica 3 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.440$), lo que indica que existe una correlación positiva moderada, eso quiere decir que mientras mejor sea el procedimiento de

administrar y supervisar del control interno mejor será el registro patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Megantoni implementar mecanismos que fortalezcan el control interno para así poseer el conocimiento de cómo tener un mejor registro patrimonial.

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Megantoni implementar los procesos del control interno para fortalecer el registro patrimonial.

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Megantoni implementar las normas y reglas de control interno para fortalecer el registro patrimonial.

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Megantoni mejorar el control interno para que así se realicen los procedimientos de administración y supervisión del registro patrimonial de forma adecuada.

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Megantoni implementar el control interno para los diversos procedimientos que se realicen sobre el registro patrimonial y estas se efectúen con la finalidad de minimizar y evitar errores.

REFERENCIAS

- Abdusalomova, N. B. (2019). Principles of ties of internal control and management accounting systems at the enterprises of black metallurgy.
<https://pdfs.semanticscholar.org/e53b/4134c20463ba4b11787dc8658e42811cad46.pdf>.
- Actualidad Gubernamental. (16 de febrero de 2018). *Actualidad Gubernamental*. Obtenido de http://www.agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_7CAPITULOI-El_Control_Patrimonial.pdf
- Alva Oblitas, M., & Cava Millián, C. (2018). "CONTROL INTERNO DE BIENES PATRIMONIALES Y EL SINCERAMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN, PERIODO 2016". Peru:
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3129/CONTABILIDAD%20-%20Mar%C3%ADa%20Magdalena%20Alva%20Oblitas%20%26%20Cynthia%20Eunice%20Cava%20Milli%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Axmedjanov, K. (2020). Akhmedjanov Karimjon Normative and methodological regulation of internal audit in the Republic of Uzbekistan. *Архив научных исследований*,
<https://tsue.scienceweb.uz/index.php/archive/article/view/1006>.
- Axsäter, S. (2015). *Inventori Control*. Springer.
- Biber, D., & Conrad, S. (2019). *Register, genre, and style*. Cambridge University Press.
- Boada Chuquiure, M. (2018). "Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017". Lima:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4.
- Carrasco Dias, S. (2019). *Metodología de la Investigación científica*. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Castillo Ochoa, F. (2017). "Propuesta De Un Modelo De Gestión Para La Administración Y Control De Bienes En El Gad Parroquial Rural De Lloa". Ecuador:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11728/1/T-UCE-0003-AP004-2017.pdf>.
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*,
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1815566918301589>.
- Cinlar, E. (2015). *Introduction to stochastic processes*. Courier Corporation.
- Definición y Etimología. (2020). *definiciona.com*. Obtenido de definiciona.com:
<https://definiciona.com/registrar/>
- Delgado, I. (2015). *diferenciador.com*. Obtenido de diferenciador.com:
<https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-norma-y-regla/>
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Internal Control and Frauds baed on Transactional Cycles analysis of report coso I, II and III*. Colombia: ECOE editions.

- Guachan Chulde , D. (2019). *Propuesta de Control Interno para la Cooperativa Transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra*. Ecuador:
<https://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/301/1/TESIS.pdf> .
- Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel De Urcuquí*. Urcuqui:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf> .
- Harp, N. L., & Barnes, B. G. (2018). Internal control weaknesses and acquisition performance. *The Accounting Review*, 93(1), 235-258. *The Accounting Review*,
<https://meridian.allenpress.com/accounting-review/article-abstract/93/1/235/166272>.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2016). *Metodología de la Investigación Científica sexta edición*. México: Editorial Mc Grawll Hill Education.
- Hernández, M. A. (2016). *Ley General de Contabilidad Gubernamntal Comentada*.
- Liu, C., Lin, B., & Shu, W. (2017). *Employee quality, monitoring environment and internal control*. Liu, C., Lin, B., & Shu, W. (2017). Employee quality, China journal of accounting research.
- Madariaga, J. M., Gillate, I., Ibañez Etxeberria, A., & Molero, B. (2018). *Heritage education in informal contexts. Motivation and self-concept*. Motivación y autoconcepto. Cultura y Educación.
- Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2014). *Auditoria del control interno* . Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Martínez Pérez, A., Leal Ortiz, A. C. (2019). *Las visitas de inspección como medio probatorio en el marco del procedimiento administrativo sancionatorio y su legalidad*. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/20802>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Mestas Gutierrez, G. J. (22 de 07 de 2018). *Análisis del Software Inventario Mobiliario Institucional vr. 3.5*. Obtenido de ConceptoDefinicion.de, Redacción.:
<https://conceptoDefinicion.de/administrar/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *mef.gob.pe*. Obtenido de mef.gob.pe:
https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=2347&Itemid=102406&lang=es
- MKuter, M.; Gurskaya, M.; Andreenkova, A., Bagdasaryan, R. (2018). *Asset impairment and depreciation before the 15th century*. Accounting Historians Journal.
- Oussii, A. A., & Taktak, N. B. (2018). *The impact of internal audit function characteristics on internal control quality*. Managerial Auditing Journal.
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*.

- Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). *Internal control deficiencies and municipal borrowing costs*. Public Budgeting & Finance.
- Peña Peña , J. (2018). *“Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017”*. Bellavista:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- PLAN_14203_2015_MOF Gobierno del Peru . (2015). *peru.gob.pe*. Obtenido de peru.gob.pe:
https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF
- Poaquiza Saillema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato:
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf> .
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF*. Peru: Diskcopy.
- Rahim, R., Supiyandi, S., Siahaan, A. P., Listyorini, T., Utomo, A. P., Triyanto, W. A., & Khairunnisa, K. (2018). *OPIS Method Application for Decision Support System in Internal Control for Selecting Best Employees*. IOP Publishing.
- Ramirez Velez , G. (2018). *“Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la Contraloría General de la República – Lima 2018.”*. Lima:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf;jsessionid=C332AF4432D370BBD346A421BC56D545?sequence=1.
- Reblando, J. (2018). *Social changes’ impact on the creation of new social and legislative rules and norms*. Int. J. Novel Res. Interdiscip. Stud, 5, 1-3.
- SBN. (2015). *Superintendencia Nacional de Bienes Estatales*. Obtenido de https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/resolucion_gestion_muebles/resolucion_046-2015.
- Turner, G. (2015). *Learning to supervise: Four journeys. Innovations in Education and Teaching International,*.
- Vidal Colchado , F. (2017). *“Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.”*. Lima:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1 .

ANEXOS

ANEXO I MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL		
¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	Existe relación significativa entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	VARIABLE X Control Interno	1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo
			DIMENSIONES Procesos	Aplicada
			Reglas y normas	3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental
				Transversal
¿Cuál es la relación que existe entre los Procesos de control interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019?	Determinar la relación que existe entre los Procesos de control interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	Existe relación significativa entre los Procesos del control interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	VARIABLE Y Registro Patrimonial	4. POBLACIÓN La Población estará constituida por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Megantoni
¿Cuál es la relación que existe entre las Reglas y normas del control interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019?	Determinar la relación que existe entre las Reglas y normas del control interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	Existe relación significativa entre las Reglas y normas del control interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	DIMENSIONES Registrar Administrar y Supervisar	5. MUESTRA La muestra estará constituida por 30 trabajadores de la municipalidad de Megantoni
¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y el procedimiento de Administrar y Supervisar el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el procedimiento de Administrar y Supervisar el Registro Patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019	Existe relación significativa entre el Control Interno y el procedimiento de Administrar y Supervisar del registro patrimonial de la Municipalidad distrital de Megantoni Provincia de la Convención, 2019		6. TÉCNICA Encuesta
				7. INSTRUMENTOS Cuestionario

Elaboración Propia

**ANEXO II
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Mantilla (2014): En toda organización el control interno viene a ser un conjunto de procesos realizados por los altos directivos que administran la organización para contribuir con el funcionamiento y con la seguridad de los objetivos de las entidades sean cumplidos de manera racional.	Meléndez (2016) afirma: El control interno comprenderá los procesos, las reglas y las normas aplicadas por los directivos y gerentes de las empresas u organizaciones para guiar la ejecución y fomentar el cumplimiento de las tareas encargadas para el logro de los objetivos deseados.	Procesos	Inspección
				Indagación
				Investigación
				Verificación
				Contrastación
			Reglas y normas	MOF
				ROF
				Directivas
				Reglamento interno
				Tupa
Registro Patrimonial	Hernández (2016) Además de los requisitos para registrar información contable, financiera y también la información presupuestaria el plan también incluye un componente básico: registros de bienes que apoyan en las decisiones que puedan aplicarse.	Actualidad Gubernamental (2018): El registro, administración y supervisión de los bienes patrimoniales es responsabilidad del órgano responsable del control patrimonial	Registrar	Registro
				Alta de bienes
				baja de bienes
				Depreciación
				Reevaluación
			Administrar y Supervisar	Planificación
				Organización
				Dirección
				Ejecución
				Control

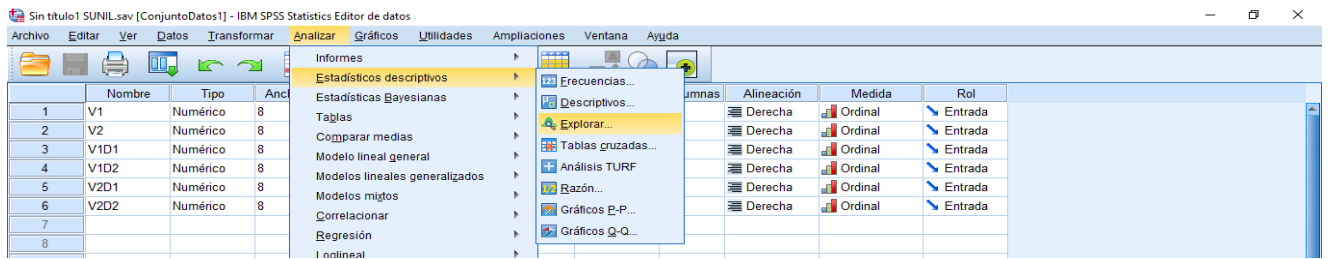
ANEXO III
Instrumento de recolección de datos

N°	ÍTEM'S	ESCALA LIKERT				
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
		1	2	3	4	5
1	¿EL procedimiento para efectuar la inspección del registro patrimonial es?					
2	¿El procedimiento para efectuar la indagación dentro del registro patrimonial es?					
3	¿El procedimiento para efectuar la investigación dentro del registro patrimonial es?					
4	¿El procedimiento para efectuar la verificación dentro del registro patrimonial es?					
5	¿El procedimiento para efectuar la contrastación dentro del registro patrimonial es?					
6	¿El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al MOF es?					
7	¿El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al ROF es?					
8	¿El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a la directiva es?					
9	¿El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al reglamento interno es?					
10	¿El nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto al TUPA es?					
11	¿El procedimiento para efectuar el registro de activos en la municipalidad es?					
12	¿El procedimiento para efectuar el alta de bienes en la municipalidad es?					
13	¿El procedimiento para efectuar la baja de bienes en la municipalidad es?					
14	¿El procedimiento para efectuar la depreciación de bienes en la municipalidad es?					
15	¿El procedimiento para efectuar la revaluación de bienes en la municipalidad es?					
16	¿El procedimiento para efectuar la planificación en la municipalidad es?					
17	¿El procedimiento para efectuar la organización en la municipalidad es?					
18	¿El procedimiento para efectuar la dirección en la municipalidad es?					
19	¿El procedimiento para efectuar la ejecución en la municipalidad es?					
20	¿El procedimiento para efectuar el control en la municipalidad es?					

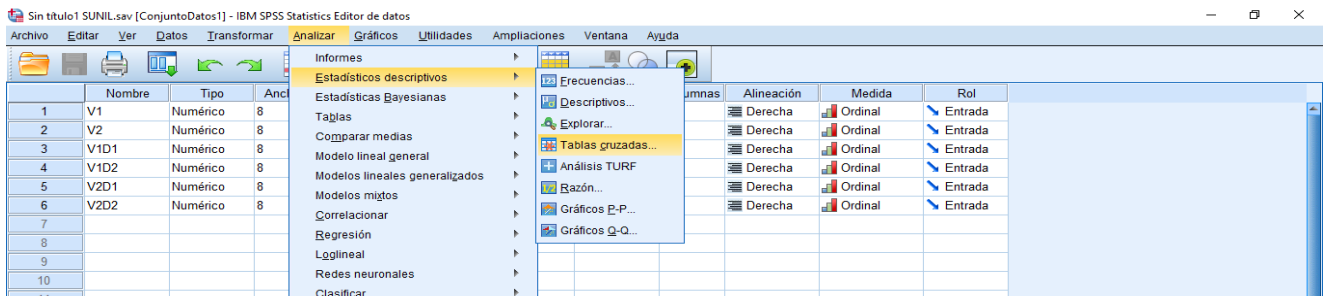
N°	Control Interno										Registro Patrimonial									
	Procesos					Reglas y Normas					Registrar					Administrar y Supervisar				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	2	2	3	2	3	3	2	3	5
3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2
4	3	2	2	3	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	3	2	3	2	3	3
5	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	4	3	4	3	4	2	3	4	2	3
6	3	4	2	3	4	2	3	2	3	3	4	3	4	3	1	2	2	4	2	4
7	3	1	2	2	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	3	1	3	3
8	3	2	3	3	1	2	2	4	2	3	3	3	4	3	2	2	2	3	3	3
9	3	2	2	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	4	3	2	2	2	3	4
10	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
11	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3
12	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
13	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
14	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
16	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
17	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	2	2	2
18	4	4	3	4	5	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	4	3	3
19	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	2	2	3	3	3	3	3
20	4	4	3	4	4	5	3	4	4	2	4	3	3	3	2	3	2	4	2	3
21	4	1	2	3	3	2	5	4	4	1	2	3	4	4	2	3	4	3	2	3
22	3	5	2	2	3	3	2	3	2	5	3	3	2	1	2	2	4	4	4	3
23	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	5	2	2	2	2	3	5	2	5	2
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
27	3	3	2	2	3	4	2	2	3	4	2	4	3	2	3	3	4	3	2	3
28	3	3	2	2	3	4	2	2	3	4	2	4	3	2	3	3	2	3	2	3
29	3	3	2	2	3	4	2	2	3	4	2	4	3	2	3	3	2	3	2	3
30	3	3	2	2	3	4	2	2	3	4	2	4	3	2	3	3	2	3	2	3

ANEXO IV

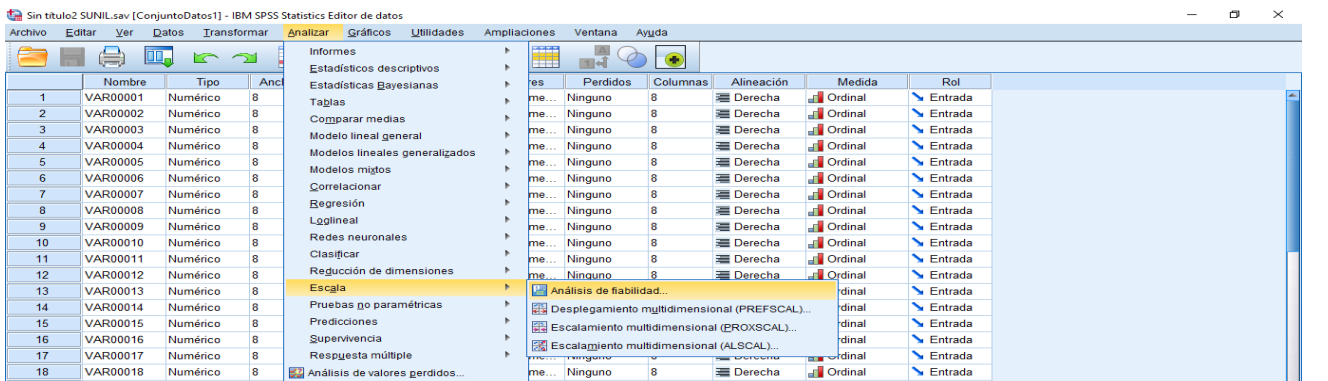
PRUEBA DE NORMALIDAD



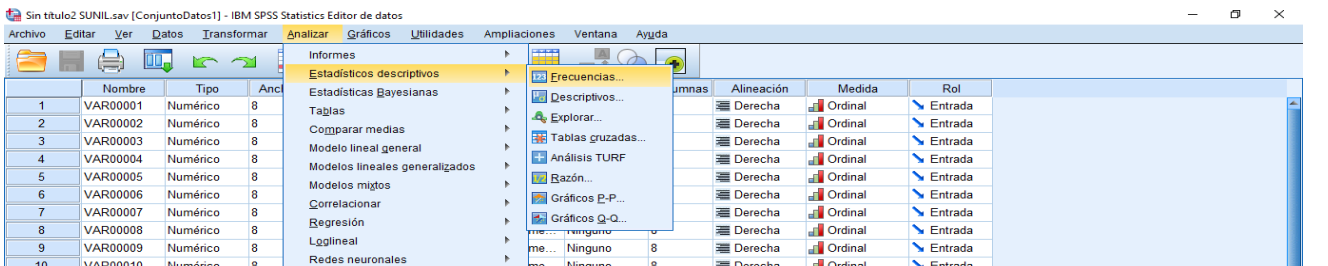
TABLAS CRUZADAS (CHI CUADRADO – CORRELACIONES O MEDIAS SIMÉTRICAS)



PRUEBA DE FIABILIDAD



TABLAS Y GRÁFICOS



ANEXO V
CARTA DE AUTORIZACIÓN



Municipalidad Distrital **MEGANTONI**

Megantoni distrito energético rumbo al Bicentenario

Año de la Universalización de la Salud



CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
MEGANTONI

Yo,

JAVIER MAX PEREZ RAMOS

(nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

Identificado con DNI N°: **44335199** en mi calidad de: **SECRETARIO GENERAL**
de la Municipalidad Distrital de Megantoni con RUC N°: 20601625017, con domicilio fiscal en:
CAL. PRINCIPAL NRO. SN C.P. CAMISEA (LOCAL CONTINGENCIA MUNICIPAL IE INICIAL) CUSCO -
LA CONVENCIÓN - MEGANTONI.

OTORGO LA AUTORIZACION.

Al señor: **SUNIL CALLAYMARA MELODIAS**
Identificado con DNI. N° **42404346**, bachiller en contabilidad a que utilice la
siguiente información:

**INFORMACION DE CONTROL CONTABLE Y DE REGISTRO PATRIMONIAL DE LA UNIDAD DE
PATRIMONIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI**

Con la finalidad de que pueda desarrollar su tesis titulado:

**"La implementación del control interno y la mejora en el registro patrimonial de la
Megantoni, La Convención, 2019"**

para optar el título profesional de CONTADOR PUBLICO.

Camisea, 17 de Diciembre del 2020.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI

ADD. JAVIER MAX PEREZ RAMOS
SECRETARIO GENERAL

MEGANTONI



Municipalidad Distrital **MEGANTONI**

Megantoni distrito energético rumbo al Bicentenario

Año de la Universalización de la Salud



EL QUE SUSCRIBE, SECRETARIO GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI – PROVINCIA DE LA CONVENCION DEL DEPARTAMENTO DEL CUSCO: EXPIDE LA PRESENTE:

CONSTANCIA

Al Bach. SUNIL CALLAYMARA MELODIAS, por haber desarrollado el trabajo de Investigación titulado: "LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA EN EL REGISTRO PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD DE MEGANTONI, LA CONVENCION, 2019". Dicho trabajo se realizó con los representantes titulares y personal administrativo elegidos a criterio del Investigador.

Megantoni, 30 de diciembre del 2020

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI

ABD. JAVIER MAYA PÉREZ RAMOS
SECRETARIO GENERAL

ANEXO VI VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR EXPERTOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Ayala Trejo Roxana
 Institución donde labora : Municipalidad Distrital de Megantoni
 Especialidad : Auditoria – Finanzas – Contabilidad
 Instrumento de evaluación : 01
 Autor (s) del instrumento (s) : Sunil Callaymara Melodias

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50 pts				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

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

Apellidos y nombres del juez validador: AYALA TREJO ROXANA

DNI: 23880162

Especialidad del validador: Contador Auditor - Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 28

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

Fecha, 21 de enero del 2021

Roxana Ayala Trejo
 Contador Auditor - Finanzas
 DNI N° 23880162

Firma del experto Informante
Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
AYALA TREJO, ROXANA DNI 23880162	TITULO DE CONTADOR PUBLICO Fecha de Diploma:28/09/1993	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
AYALA TREJO, ROXANA DNI 23880162	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de Diploma:14/11/1991	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
AYALA TREJO, ROXANA DNI 23880162	CONTADOR PUBLICO Fecha de Diploma:28/09/1993	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
AYALA TREJO, ROXANA DNI 23880162	MAESTRO EN ADMINISTRACION Fecha de Diploma:15/08/19	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Rozas Dueñas Jimmy
 Institución donde labora : Independiente
 Especialidad : Auditoría – Finanzas – Contabilidad
 Instrumento de evaluación : 01
 Autor (s) del instrumento (s) : Sunil Callaymara Melodias

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50 pts				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: ROZAS DUEÑAS JIMMY
 DNI: 46344862

Especialidad del validador: Contador Auditor - Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 09

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

Fecha, 24 de enero del 2021


 Firma del experto Informante
 Especialidad



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ROZAS DUEÑAS, JIMMY DNI 46544862	CONTADOR PUBLICO Fecha de Diploma:25/07/2012	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ROZAS DUEÑAS, JIMMY DNI 46544862	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de Diploma:14/07/2011	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ROZAS DUEÑAS, JIMMY DNI 46544862	MAESTRO/MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de Diploma:06/05/17	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Espinoza Cruz Manuel Alberto
 Institución donde labora : UCV
 Especialidad : Auditoría – Finanzas – Contabilidad
 Instrumento de evaluación : 01
 Autor (s) del instrumento (s) : Sunil Callaymara Melodias

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)		1	2	3	4	5
CRITERIOS	INDICADORES					
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial					
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno y el Registro Patrimonial					
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO
 DNI: 07272718

Especialidad del validador: Contador Auditor

N° de años de Experiencia profesional: 40

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

Fecha, 15 de enero del 2021

Firma del experto Informante
 Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS Fecha de Diploma:10/10/2005	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PUBLICO Fecha de Diploma:23/07/1980	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de Diploma:31/10/1979	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de Diploma:10/10/2005	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de Diploma:02/12/2014	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA