



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Capcha Ramos, Julia (orcid.org/0000-0002-8925-7368)

ASESOR:

Mg. Armijo García, Victor Hugo (orcid.org/0000-0002-2757-4368)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

A mi familia, por darnos el ejemplo y el empuje diario a seguir nuestros metas y apoyarnos durante la época estudiantil, inculcándonos valores y ética.

AGRADECIMIENTO

A los docentes que con paciencia y pasión transmitieron su experiencia profesional y me guiaron durante el periodo de formación profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1 Tipo y diseño de investigación	15
3.2 Variables y operacionalización	16
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5 Procedimientos	20
3.6 Método de análisis de datos	20
3.7 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	57
VI. CONCLUSIONES	60
VII. RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS	62
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Participantes de la encuesta	19
Tabla 2 Resultado pregunta 1	22
Tabla 3 Resultado pregunta 2.....	23
Tabla 4 Resultado pregunta 3.....	24
Tabla 5 Resultado pregunta 4.....	25
Tabla 6 Resultado pregunta 5.....	26
Tabla 7 Resultado pregunta 6.....	27
Tabla 8 Resultado pregunta 7.....	28
Tabla 9 Resultado pregunta 8.....	29
Tabla 10 Resultado pregunta 9.....	30
Tabla 11 Resultado pregunta 10.....	31
Tabla 12 Resultado pregunta 11.....	32
Tabla 13 Resultado pregunta 12.....	33
Tabla 14 Resultado pregunta 13.....	34
Tabla 15 Resultado pregunta 14.....	35
Tabla 16 Resultado pregunta 15.....	36
Tabla 17 Resultado pregunta 16.....	37
Tabla 18 Resultado pregunta 17.....	38
Tabla 19 Resultado pregunta 18.....	39
Tabla 20 Resultado pregunta 19.....	40
Tabla 21 Resultado pregunta 20.....	41
Tabla 22 Resultado pregunta 21.....	42

Tabla 23 Resultado pregunta 22.....	43
Tabla 24 Resultado pregunta 23.....	44
Tabla 25 Resultado pregunta 24.....	45
Tabla 26 Resultado pregunta 25.....	46
Tabla 27 Resultado pregunta 26.....	47
Tabla 28 Resultado pregunta 27.....	48
Tabla 29 Prueba de normalidad V1 Sistema de control interno * V2 inventario de los bienes muebles patrimoniales	49
Tabla 30 Correlación V1 Sistema de control interno y V2 Inventario de los bienes muebles patrimoniales	51
Tabla 31 Correlación V1 Sistema de control interno y D4 Existencia de bienes muebles patrimoniales	53
Tabla 32 Correlación V1 Sistema de control interno y D5 Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales	54
Tabla 33 Correlación V1 Sistema de control interno y D6 Actualización de los datos en el registro.....	56
Tabla 34 Fiabilidad escala: V1 Sistema de Control interno.....	77
Tabla 35 Fiabilidad escala: V2 Inventario de los bienes muebles patrimoniales.....	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Resultado pregunta 1	22
Figura 2 Resultado pregunta 2	23
Figura 3 Resultado pregunta 3	24
Figura 4 Resultado pregunta 4	25
Figura 5 Resultado pregunta 5	26
Figura 6 Resultado pregunta 6	27
Figura 7 Resultado pregunta 7	28
Figura 8 Resultado pregunta 8	29
Figura 9 Resultado pregunta 9	30
Figura 10 Resultado pregunta 10	31
Figura 11 Resultado pregunta 11	32
Figura 12 Resultado pregunta 12	33
Figura 13 Resultado pregunta 13	34
Figura 14 Resultado pregunta 14	35
Figura 15 Resultado pregunta 15	36
Figura 16 Resultado pregunta 16	37
Figura 17 Resultado pregunta 17	38
Figura 18 Resultado pregunta 18	39
Figura 19 Resultado pregunta 19	40
Figura 20 Resultado pregunta 20	41
Figura 21 Resultado pregunta 21	42
Figura 22 Resultado pregunta 22	43

Figura 23 Resultado pregunta 23	44
Figura 24 Resultado pregunta 24	45
Figura 25 Resultado pregunta 25	46
Figura 26 Resultado pregunta 26	47
Figura 27 Resultado pregunta 27	48
Figura 28 Escala de correlación	50
Figura 29 <i>Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach</i>	77

RESUMEN

La presente investigación estudia el “Sistema de control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021” debido a que la municipalidad Pasco tiene un ineficiente sistema de control sobre el inventario de bienes muebles patrimoniales de la entidad, problema recurrente por la falta de personal capacitado profesionalmente, si bien es cierto se cuenta con personal en cantidad, pero sin la debida capacitación debido a favores políticos los cuales hacen que el proceso de la información sea incoherente. De esta manera, se propone el siguiente objetivo, determinar la relación que existe entre el control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. La investigación básica correlacional, que tuvo un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, corte transversal Para ello, se consideró 40 de los trabajadores administrativos de la municipalidad Provincial de Pasco. Los resultados arrojaron una correlación directa y significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021 siendo el p-valor 0,000 menor a 0,05 de nivel de significancia por lo que se aceptó la H_1 , así mismo la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Concluyéndose de esta manera que según la correlación de Pearson se tiene un valor de 0,772 el cual significa que existe una correlación positiva alta.

Palabras clave: Sistema de control interno, recursos financieros, bienes muebles patrimoniales.

ABSTRACT

The present investigation studies the "Internal control system and its relationship with the inventory of patrimonial movable property of the provincial municipality of Pasco 2021" because the Pasco municipality has an inefficient control system over the inventory of patrimonial movable property of the entity , a recurring problem due to the lack of professionally trained personnel, although it is true that there are plenty of personnel, but without proper training due to political favors, which make the information process inconsistent. In this way, the following objective is proposed, to determine the relationship that exists between internal control and the inventory of patrimonial personal property of the Provincial Municipality of Pasco, during the year 2021. The basic correlational investigation, which had a quantitative approach, of non-experimental design, cross section For this, 40 of the administrative workers of the Provincial Municipality of Pasco were considered. The results showed a direct and significant correlation between the internal control system and the inventory of patrimonial personal property of the Provincial Municipality of Pasco, during the year 2021, the p-value 0.000 being less than 0.05 of significance level, therefore, H1 was accepted, likewise the correlation is significant at the 0.01 level (bilateral). Concluding in this way that according to the Pearson correlation there is a value of 0.772 which means that there is a high positive correlation.

Keywords: Internal control system, financial resources, patrimonial movable property.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional específicamente en México el control interno consta del uso del poder estatal de la administración municipal, que reglamenta el comportamiento de los empleados estatales a través de la auditoría, la declaración patrimonial y las denuncias. Los resultados alcanzados por los nuevos instrumentos de gestión estatal en América Latina, se puede argumentar que la institucionalización de los mecanismos de control interno es necesaria multidimensionalmente en otros factores relacionados con el peso, que significa control sobre el ejercicio del poder político y ejecutivo. (Hérmendez, 2020)

Según la (Resolución administrativa N° 010-2013-GAF-MPT-P, 2013) Cada organismo público debe registrar, administrar y disponer debidamente de sus bienes muebles.

A nivel nacional (Medina, 2020) señala que, en el informe contable estatal del 2015, existen problemas con el balance tangible de edificios, vehículos, maquinarias y otros objetos, debido a que no se ha realizado el inventario, y la racionalidad del inventario no puede reflejar la creación. saldo postal sin registro adicional.

La municipalidad de Pasco no es ajena a estos problemas, presentándose las siguientes dificultades y deficiencias: Falta del inventario actualizado de los activos inmobiliarios, desconocimiento de la ubicación tangible de los bienes, falta de documentación que acrediten los medios de inscripción, cancelación, adquisición, administración, enajenación, vigilancia e inscripción de bienes, las pérdidas y bajas de los bienes no se reflejan en la contabilidad, el cambio constante de personal hace que la información este desactualizada, existe inconsistencia en las actas de conciliación contable patrimonial ya que no se hacen los ajustes contables de los bienes faltantes, así como depreciación y revaluación de activos inconsistentes los cuales afectan en los estados financieros.

Todos estos problemas se deben a la falta de personal capacitado profesionalmente, si bien es cierto se cuenta con personal en cantidad, pero sin conocimientos debido a favores políticos los cuales hacen que el proceso de la información sea incoherente.

Además, no se cuenta con registros de reasignación o transferencias de bienes patrimoniales entregados a usuarios para su uso. De continuar estas acciones se seguirán teniendo extravíos de los bienes y también inconsistencias en los reportes para la contabilidad y por lo que se generará estados financieros no razonables.

Para evitar estos hechos se debe mejorar el sistema de control, implementando registros auxiliares y contratando personal capacitado para el registro y manejo de los haberes patrimoniales de la entidad.

Por lo que es necesario realizar el presente trabajo de investigación a fin de conocer si convergen el sistema de control interno con el inventario de bienes muebles patrimoniales en el municipio de Pasco, cuyos resultados servirán para la toma de decisiones acertadas respecto a la problemática señalada.

Toda esta situación conlleva a plantear los siguientes problemas. **Problema general**, ¿Cuál es la relación que se da entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021? asimismo teniendo los siguientes problemas específicos; **primero**, ¿Cuál es la relación que se da entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021? **Segundo** ¿Cuál es la relación que se da entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021? **Tercero** ¿Cuál es la relación que se da entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021?

Se **justifica teórica** porque se muestran conceptos de las variables, así como de sus dimensiones e indicadores los cuales servirán de base para otros estudios. **Justificación Social** el producto de la investigación servirá para que la municipalidad implemente acciones para enriquecer la auditoría interna con relación al inventario de bienes muebles patrimoniales, llevando consigo un registro y actualización real de los activos de la entidad municipal, lo cual conllevará a una mejor atención a los ciudadanos de Pasco. Se **Justifica metodológicamente** ya que ayudará como base para la selección de antecedentes y estudio por medio del cuestionario para recabar

los referentes necesarios y para la investigación, a su vez brindará un ejemplo para nuevos estudios.

Respecto a los **objetivos**, se señala que el **objetivo general** es: Determinar la relación entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021; como **objetivos específicos** se tiene: **Primero**, Determinar la relación entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. **Segundo**, Determinar la relación entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021; **Tercero**, Determinar la relación entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

Se plantea como **hipótesis general**: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021; como **primera hipótesis específica**: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021; como **segunda hipótesis específica**: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021 y como **tercera hipótesis específica**, Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional se mencionana a las siguientes investigaciones las cuales tienen relación con las variables de investigación:

(Zurita, 2020) en su trabajo de investigación “Políticas y procedimientos de un sistema de control interno de una empresa de tránsito localizada en la ciudad de Guayaquil”. Estudio aplicado, descriptivo, con enfoque mixto, diseño no experimental. Arribo a las siguientes conclusiones: Por su importancia, requiere una dirección eficaz y competitiva, en las entidades estatales, porque los bienes públicos que manejan deben ser bien administrados para generar confianza y respeto entre los ciudadanos. El control interno debe aseverar: la reputación y capacidad de los trabajadores del estado en el manejo transparente y oportuno de los bienes protegidos del estado. Los resultados mostraron que falta la detección conveniente de peligros, la implementación de disciplina necesaria y la comprensión del control interno de la empresa cotizada (leyes y reglamentos sobre movimientos sociales). El plan de mejora de la entidad de buses asegura principalmente la mejora del sistema de auditoria interna desde tres aspectos: digitalización de la información contable y financiera, capacitación del personal e identificación oportuna de riesgos.

(Cruz, 2019) en su trabajo de investigación el “Control interno del inventario en sistema educativo de misión Ecuatoriana del Sur”. Cuyo enfoque fue cuantitativo y cualitativo, de alcance descriptivo y diseño documental. Llego a las siguientes conclusiones la organización carece de manuales de inventarios y control interno para aplicar normas o políticas que afecten directamente la gestión de inventarios. Se encontraron deficiencias en las operaciones y procedimientos relacionados con la gestión de almacenes y archivos por parte de los trabajadores del almacén. Un especialista en almacenamiento no comprende los procesos involucrados en el almacenamiento, lo que genera un impacto negativo en las finanzas de la institución. El personal administrativo y de cuentas no tiene un control completo sobre los distintos niveles de inventario, así como la documentación de cuándo, cómo y dónde se realizan todas las actividades de gestión de inventario.

(Ramírez, Cedeño, Burbano, & Berrones, 2021) en su trabajo de investigación “Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública”. Investigación básica, de alcance documental. Llego a concluir los siguientes: Define la auditoría interna como un grupo de políticas y métodos, cuyo propósito es facilitar confianza ecuatoriana sobre alcanzar las metas fijadas por la organización. Se debe llevar a cabo un examen y una evaluación adecuada del control interno de la organización cuyo propósito principal es determinar la seguridad en las etapas del proceso y actividades de la compañía, especificando la naturaleza, alcance y extensión de la auditoría del negocio. En el sector público el control interno debe permanecer inalterable porque es una preservación de recursos con el propósito de prosperar la vida de los ecuatorianos, por lo que estrictos controles internos ayudarán a prevenir la corrupción y la delincuencia que afectan el acceso a los recursos de educación y salud. La frecuencia con la que se realizan dichas comprobaciones determina su eficacia, ya que así se detectan y persiguen delitos como el blanqueo de capitales, el cohecho, la malversación, etc.

(Mamani, 2018) en su trabajo de investigación “Evaluación del proceso de control interno en las entidades del sector público”. Estudio no experimental, de alcance exploratorio, descriptivo, explicativo, correlacional-transversal. Arribo a la siguiente conclusión: Señaló que las directrices sobre la puesta en marcha del control interno de la contraloría general, no fue implementada completamente y la valoración del control interno que realizan los auditores estatales (entorno de control, estudio de peligros, actividades de comprobación, información y comunicación, inspección) y su naturaleza.

(Andrade & Mendoza, 2018) en su trabajo de investigación “Auditoría de gestión y su incidencia en la administración en los bienes de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Pichincha, año 2017”. Estudio deductivo, descriptivo y estadístico, enfoque cuali cuantitativo. Concluyo: el procedimiento de baja de inventario carece de conocimientos técnicos, así como de una escasa participación de los usuarios internos en la gestión de la herramienta. Desconocimiento del apropiado uso de preceptos fijados por el supervisor estatal en el manejo y almacenamiento de bienes de largo plazo incide en la imposición de una sanción

administrativa al almacenista. Los mecanismos de control interno deben fortalecer los procesos administrativos de futuras auditorías para evitar las unidades de inspección del municipio del condado de Pichincha, considerado el principal auditor del estado.

En la misma línea se tienen los antecedentes nacionales como los de:

(Huanca, 2018) en su trabajo de investigación “El control interno y la gestión patrimonial de la Zona Registral N°XII sede Arequipa periodo 2017”. Investigación básica, cuantitativa, no experimental, de nivel relacional-transversal. Arribo a las siguientes: Los resultados hallan relación medida entre el control interno y administración del patrimonio; con importancia de $p < .05$. Además, encuentra baja concordancia entre el control interno y los bienes de la administración del patrimonio; con importancia de $p < .05$. De acuerdo a la estadística, existe vínculo baja entre el control interno y los activos no depreciables de la administración del patrimonio; con importancia de $p < .05$. Así mismo, halla baja correspondencia entre el control interno y el suministro del almacén de la administración del patrimonio; con importancia de $p < .05$. De acuerdo a las percepciones expresadas por la población sobre el conocimiento adquirido con las variables y dimensiones del estudio, se encontró que: el control interno y empleo heredado de las variables y el manejo de las dimensiones correspondientes serían tratados de manera insuficiente y periódica, lo que llevaría a una recomendación a los encargados del área de registro 12 de Arequipa para que analicen los resultados, las debilidades y tomen medidas para buscar mejoras.

(Huamán, 2017) en su trabajo de investigación “Gestión de bienes muebles en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, Lima 2014 - 2015”. Investigación cuantitativa, básica, de alcance descriptivo, comparativo, diseño no experimental. Concluyo: el balance tangible de activos del 2014 es 70,76% y del 2015 el 89,72%, existiendo reducción en activos del 14,42% el 2014 y 0,78% el 2015. La adición porcentual en actividades de adquisición por donaciones son del 407,1% y en mercar del 285% de subida. En cuanto a la depreciación de activos descendió en un 95,3% del 2014 al 2015. Sobre las compras de bienes por precepto de contrataciones estatales incrementaron los bienes, con un gasto por compras del 53,4%. Para la adquisición de bienes muebles del 2014 al 2015 se incrementó hasta un 403,6% por donación de bienes. Con respecto a la disposición del 2014 al 2015, existió una

disminución del 99.2%. Según inventario de bienes muebles, la totalidad de activos del Ministerio existió un descenso del 10,5% del 2014 al 2015.

(Quispe & Zevallos, 2019) en su trabajo de investigación “Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018”. Estudio cuantitativo, correlacional-transeccional, no experimental. Llego a las siguientes conclusiones: encuentra vinculo positivo entre el control interno y la administración del municipio (importancia = 0.00 y relación = 0.855). Lo que significa, que el correcto uso del control interno en entidades estatales suscita una buena gestión municipal consiguiendo adecuada logística y calidad de servicios que conducen al progreso social. Además halla relación positiva entre el entorno de control y la administración del municipio (importancia = 0.00 y relación = 0.839). Los hallazgos muestran que la autoridad ejecutiva, funcionarios y trabajadores del área administrativa son éticamente responsables del control interno dentro de los límites del ámbito respectivo. Por consiguiente existe vinculo positiva moderado entre el análisis de peligros y la administración del municipio (importancia = 0.00 y relación = 0.569). Según hallazgos, el análisis de peligros es hecha por los responsables de las áreas en un nivel intermedio. También existe nexa afirmación moderada entre las actividades de supervisión y la administración del municipio (importancia = 0.00 y relación = 0.707) el municipio implementa actividades de supervisión y asegura el cumplimiento de objetivos. Además, encuentra relación afirmativa entre información y comunicación y la administración del municipio (importancia = 0.00 y relación = 0.847) según resultados, la información que da cada departamento administrativo es eficaz generando buena comunicación entre las areas del municipio. Así mismo, halla concordancia afirmación media entre la supervisión y la administración del municipio (importancia = 0.00 y relación = 0.779) interpretando los hallazgos se deduce que, la vigilancia es adecuada ya que se vigilan las tareas y actividades para el cumplimiento de las metas institucionales del municipio.

(Melgarejo & Luna, 2017) en su trabajo de investigación “El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la municipalidad provincial de Huacaybamba, año 2015”. Estudio básica, de nivel descriptivo, correlacional-transversal. Arribo a las siguientes conclusiones el

progreso del control del balance tangible de bienes influye afirmativamente en la conciliación activos con las cuentas anuales, según el 61,5% de la población de estudio y la estadística calculada del Chi-cuadrado es 15,39 [es > a 7,82 del Chi-cuadrado de la tabla de valores críticos]. La inspección de la proyección del balance tangible de bienes incide afirmativamente en la conciliación de activos con las cuentas anuales, según el 59,6% de la población de estudio y la estadística calculada del Chi-cuadrado es 12,77 [es > a 7,82 del Chi-cuadrado de la tabla de valores críticos]. El control coincidente del proceso del balance tangible de bienes influye afirmativamente en la conciliación de activos con las cuentas anuales, de acuerdo a la opinión del 61,5% de la población de estudio y la estadística calculada del Chi-cuadrado es 15,39 [es > a 7,82 del Chi-cuadrado de la tabla de valores críticos]. El control de realimentación de la preparación del informe final del balance tangible de bienes incide afirmativamente en la conciliación de activos con las cuentas anuales, según el 63,5% de la población de estudio y la estadística calculada del Chi-cuadrado es 16,62 [es > a 7,82 del Chi-cuadrado de la tabla de valores críticos].

(Huertas & Pinedo, 2018) en su trabajo de investigación “El control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial de la municipalidad provincial de Barranca, 2015 – 2016”. Estudio cuantitativo, aplicado, no experimental, correlacional-transversal. Concluyo investigar la hipótesis propuesta de que un sistema de control móvil eficaz incurre directamente en la razonabilidad de los datos de propiedad del municipio de la provincia de Barranca; Los resultados muestran que el 86,4% cree que un buen sistema de gestión inmobiliaria ayuda a que los datos financieros revelen el estado real del patrimonio del municipio, mientras que el 9,1% no lo cree. La inscripción y supervisión de los activos correctamente registrados tiene un efecto positivo en la información financiera de maquinarias y equipos en el municipio de la provincia de Barranca, pues se encontró que el 83,6% cree que el registro de los activos en general tiene un efecto directo en su racionalidad de la información financiera sobre la maquinaria y equipos propiedad del municipio; mientras que el 13,1% afirma que no tiene tal influencia. La investigación verificó analíticamente que el inventario físico de los bienes inmuebles tiene relación directa con la información financiera de los muebles propiedad del municipio, pues según los hallazgos del estudio, el 84,5%

afirma que el inventario general de todos los bienes del municipio la autoridad municipal permite que la información financiera de los muebles refleje fielmente la existencia real de los mismos; El 3,4% piensa que no lo es. Específicamente, el estudio concluye que si los elementos están fuera de línea o como si no estuvieran permanentemente en la instalación, deben eliminarse porque esta falta afecta la información financiera tradicional de las unidades de vehículos y afecta su confiabilidad. , lo que es confirmado por el 82,1% de los encuestados en la encuesta. Si bien existe una política de limpieza de activos, es una buena práctica de gestión mantener la información de propiedad de los vehículos actualizada y correcta, y solo el 7,1 % dijo que no existe tal vínculo.

El Sistema de Control Interno De acuerdo a (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) es una agrupación de componentes institucionales relacionados y dependientes (planificación, controles de administración, estructura, análisis de empleados, estándares y técnicas, vías de información y comunicación) que investigan la correlación y concilian los propósitos y normas de la entidad.

Es vital comprender que el sistema de auditoría interna promueva la participación activa de la totalidad de la institución en el **ejercicio del control**, como un medio de facilidades para ayudar a alcanzar los objetivos de forma adecuada. En cada subordinada se realizan recomendaciones para que pueda alcanzar las metas nacionales de acuerdo a las funciones asignadas. Los tipos de controles que son más importantes para crear y conservar la disposición del control interno estatal para brindar confianza del logro de las metas: control de protección y seguros, control de cumplimiento y control de la información financiera y contable. En otro sentido, la auditoría interna es una sucesión en el que están inmersas las responsabilidades funcionales de todos los integrantes de una entidad, quienes deben involucrarse en optimizar sus funciones y buscar formas de reducirlas y minimizar las ineficiencias. Para lograr este objetivo, debe haber suficientes recursos para alcanzar las metas institucionales. Estos recursos se limitan al capital humano y las relaciones funcionales.

También (Estupiñan, 2015, pág. 78) asevera igualmente que es una agrupación de medios de uso normal que otorga cierta credibilidad a las metas, tareas y objetivos de

las organizaciones sujetos económicos; Su efectiva aplicación ayudará en la localización pertinente de hechos no previstas y/o no deseadas, las cuales serán subsanadas mediante la aplicación de medidas correctivas.

Por otro lado, Calderón (2014) define los controles internos como los procedimientos realizados por una entidad para asegurar que todas las transacciones de sus activos e inventarios se registren y contabilicen adecuadamente, que la información financiera se realice bajo los preceptos y sistemas aplicables sean monitoreadas por su estructura de gobierno.

Así como Calderón Whittington afirma que los controles internos son como procedimientos administrativos corporativos diseñados para detectar rápidamente posibles fraudes y/o apropiaciones indebidas de bienes que constituyen activos, esto afectará negativamente la razonabilidad de la información financiera.

Los elementos del control interno como: *Ambiente de Control* quien según:

(Huanca, 2018) citando a (Estupiñan, 2015) identifica esto como importante porque apoya otros elementos de la auditoría interna es imprescindible para el propósito de la institución y considera los procedimientos de control utilizados para llevar a cabo actividades y responsabilidades en un entorno propicio tiene un buen efecto en el desempeño humano.

Otro elemento que no se puede dejar de lado e importante es la evaluación *de Riesgo* (Huanca, 2018) citando a (Claro, 2012) señala que significa que debe limitarse principalmente los riesgos que pueden surgir durante las actividades administrativas de las actividades administrativas de la institución. Investigar y analizar si existen riesgos significativos y señales para el levantamiento de restricciones. Como resultado de la exposición conduce la prueba y determinación la vulnerabilidad del sistema.

Respecto a las actividades *de Control*:

(Huanca, 2018) citando a (Estupiñan, 2015) señala que son acciones de control, actividades, fiscalizaciones, mediación, división del trabajo, supervisión de la dirección de la entidad y del personal de la unidad, que se realizan para la consumación de sus tareas diarias propias de la institución. regulaciones procesos sistemáticos tales como directivas, políticas, estándares, procedimientos, aprobaciones de agencias, etc. Las funciones de control pueden ser informáticas, manuales, de mando, manuales

generales o específicas cuya finalidad es reconocer las contingencias latentes para el organismo de defensa.

Con respecto a la Información y Comunicación:

(Huanca, 2018) cita a (Claro, 2012), es el engranaje principal de las instituciones, y jefes de área, todos los empleados tienen oportunidades suficientes y razonables para recibir información y comunicación regulares y efectivas al programar tácticas operativas y de gestión e implementarla en la institución.

Respecto a la supervisión, Lo dispuesto en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG señala que la ejecución de los preceptos y/o directivas fijadas por el sistema de monitoreo y su contenido deben ser examinados temporalmente para asegurar su efectividad y calidad en aplicaciones y retroalimentación sobre su funcionalidad. También se espera que los controles sigan el cumplimiento e incluyan la implementación de un plan de autocontrol que esté integrado en los procesos, operaciones y gestión de la unidad. afectar adversamente la razonabilidad de la situación financiera. (Contraloría General de la República, 2006)

Referente a los controles de protección y resguardo:

El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) refiere que, protegen la propiedad, los bienes y los recursos de la empresa contra merma, compra sin autorización y uso o mal uso de los activos. Se lleva a cabo de acuerdo a la particularidad del dispositivo

Tomando en cuenta los controles de cumplimientos:

El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) sostiene que, tienen como objetivo ratificar la consumación de las leyes, reglamentos y otros reglamentos especiales que posean un impacto inmediato y tangible en los informes anuales. Los controles aplicables deben cubrir toda la legislación pertinente. Básicamente, vale la pena tratar de respetar el sistema administrativo del país

Los controles de información financiera y contable no dejan de ser importantes, para El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) registran, procesan y agregan transacciones adecuadamente para mantener informes confiables y activos. La confirmación debe realizarse para cada período económico significativo o requisito importante especificado en la solicitud.

Tomando en consideración a los inventarios de los bienes muebles patrimoniales la entidad administrativa de bienes del estado peruano conocida como,

(Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) señala, el balance es la fase de inspección tangible, codificación y inscripción de los bienes pertenecientes a que confirma la presencia de cada unidad en un momento dado, comparar sus resultados con la contabilidad, investigar posibles desviaciones y normalizar en consecuencia.

Así mismo la (Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01, 2022) conceptualiza que el inventario de activos patrimoniales incluye procedimientos para constatación de la presencia y conservación de los bienes y actualizar sus datos registrales a una fecha determinada, conciliando resultados anteriores con datos contables, identificando posibles desviaciones.

El inventario es una inscripción documental de una alta precisión de activos pertenecientes a un institución privada o estatal. En gestión empresarial, se registran en el inventario los bienes pertenecientes a la empresa y vendidos a los clientes, que por tanto son activos circulantes. Los bienes susceptibles de ser inventariados están destinados a la venta directa u operaciones dentro del proceso de producción, tales como componentes principales, trabajos en proceso, repuestos de mantenimiento, material de empaque, bienes corporativos, bienes terminados, incluidos los bienes parcialmente terminados, bienes en materiales de tránsito y embalaje. Tipos de inventario Hay varios tipos de inventario, de los cuales los más comunes son: inventario de cierre (que siempre se realiza al final del ejercicio, generalmente el 31 de diciembre), inventario regular (que se realiza cada vez), primario. inventario (se toman en cuenta todos los activos de la institución), balance de liquidación legal, entre otros, balance de materia prima, balance de seguridad, balance de gestión, inventario físico. (Definicion, s.f.)

En otra definición, son bienes que se conservan para enajenación o uso en el desarrollo de activos o servicios para futuras ventas. Los componentes principales, las existencias, artículos terminados y en proceso o los almacenes incluyen materiales utilizados en la fabricación de bienes industriales, repuestos y accesorios, embalajes, contenedores y almacenes en tránsito.

Al administrar existencias, mover productos o bienes muebles, se deben tener en cuenta las razones tanto dentro como fuera de la empresa, historial de ventas, etc., de esta forma se mantiene el inventario mínimo sin incrementar los importes de acopio y exista un equilibrio entre la atención al cliente y patrimonio de la institución.

Se cuentan con tipos de inventarios como los siguientes: Por su grado de Transformación, balance de componentes principales; toda organización que se dedica a actividades industriales cuenta con unos objetos y materiales conocidos como materias primas, como resultado de los cuales los procesos dan como resultado un producto terminado o elaborado. La materia prima es definida como el producto o productos que han sido transformados por medio de un desarrollo de producción y que finalmente se convierten en el producto finalizado. Seguidamente se tiene al balance de productos en proceso; cada objeto o componente utilizado en un proceso de fabricación se conceptualiza como una lista de artículos en desarrollo caracterizados por el hecho de que su precio aumenta en cada fase de transformación hasta convertirse en el producto final. En otras palabras, se trata de productos semielaborados en etapas intermedias de fabricación en los que intervienen la obra de mano directa y los costes indirectos relacionados con el desarrollo productivo en un momento determinado. También se tiene al balance de producto final que, son artículos que finalizaron el desarrollo de fabricación y se ubican en el inventario de bienes terminados y no vendidos. El balance está directamente relacionado con las ventas, determinados por la demanda del producto. También se tiene al balance de materiales y suministros que incluye: Materiales secundarios con características según el tipo de industria. Ejemplo en el ensamblaje de automóviles, el combustible se usa para arrancar y comenzar la prueba del automóvil, correspondiente a la fase del control de calidad, consumibles utilizados en actividades industriales y accesorios y materiales necesarios para la saneamiento y manutención de maquinarias y artículos de trabajo necesarios en la industria. Importancia de la gestión de inventario El objetivo principal de cualquier negocio es obtener ganancias.

Otro tipo de inventarios es por su Categoría Funcional, balance periódico; comúnmente usado por pequeñas y medianas empresas, la particularidad de este es que para saber cuál es el inventario en un día determinado se debe realizar un conteo físico y

evaluarlo. Además, se utilizan diferentes cuentas para controlar los costos de las transacciones que afectan al almacén, dependiendo de la naturaleza de la actividad que se realice. Al respecto el balance de Seguridad se refiere a la incertidumbre en la demanda o suministro de equipos da como resultado un stock de seguridad mantenido en un lugar conveniente dentro de la entidad. En general, los stocks de seguridad de materias primas protegen frente a las incertidumbres que puedan ocasionar los proveedores, como huelgas, vacaciones o artículos de mala calidad. Proporcionales a la demanda, evitan faltantes por alteraciones aleatorias de la demanda. En esa misma línea de ideas los inventarios estacionales son usados para cubrir la demanda estacional, así como, para aligerar la producción.

El Patrimonio consiste en un grupo de bienes y derechos; por tanto, el titular del patrimonio es una persona natural con obligaciones y derechos, ahora también se trata de una persona jurídica, por lo que tiene los mismos deberes y derechos que una persona natural. Los activos o derechos que integran el patrimonio tienen un valor económico y están relacionados con un fin, por lo que existen varios bienes. Por otro lado, el patrimonio significa heredad y bienes y derechos, deberes y derechos y finalidad de cada heredero.

De igual modo las dimensiones: Existencia de bienes muebles patrimoniales se refiere a la presencia de mobiliarios, equipos y vehículos dentro del almacén de la entidad. El estado de conservación de bienes muebles patrimoniales hace mención a la condición en la que los bienes muebles patrimoniales existentes y la dimensión actualización de los datos en el registro es la actualización de los registros, la comprobación tangible y digital de la información y la conciliación patrimonial contable.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de Investigación

El enfoque de la investigación fue cuantitativo.

Se desarrollo una investigación básica.

En tal sentido (Rios, 2017, pág. 80) menciona que la investigación básica, pura o formal, tienen como fin generalizar conocimientos teóricos, principios y leyes, considerarlo como base para investigar los hechos

Para (Arroyo, Morales Angélica, 2020, pág. 72) el fin del enfoque cuantitativo es el estudio de hechos objetivos, observables, susceptibles de medición y análisis estadísticos.

Diseño de la Investigación

Su diseño fue no-experimental, de alcance correlacional y de corte transversal.

Para (Castillo & Reyes, 2015, pág. 89), en la investigación no experimental solamente se describen las variables utilizando símbolos o letras que las simbolizan.

Del mismo modo (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018, pág. 368) indica que el alcance correlacional se utiliza para observar el nivel de correlación entre sí de las variables.

De acuerdo a (Salgado, 2018, pág. 6) señala que el corte transversal se refiere a la temporalización. Donde se realizan cortes estratificados, de esta manera la investigación se realiza durante un determinado tiempo.

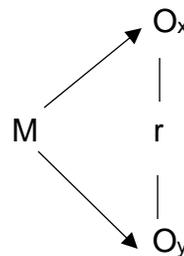
Dónde:

M = Muestra

Ox = Observación de la V1

Oy = Observación de la V2

r = Correlación entre las variables



3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Sistema de Control Interno

Definición Conceptual -

Según el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) es una agrupación de componentes institucionales relacionados y dependientes (planificación, controles de administración, estructura, análisis de empleados, estándares y técnicas, vías de información y comunicación) que investigan la correlación y concilian los propósitos y normas de la entidad.

Es vital comprender que el sistema de auditoría interna promueve participación activa de toda la institución en el **ejercicio del control**, como un medio de facilidades para ayudar a alcanzar los objetivos de forma adecuada. En cada subordinada se realizan recomendaciones para que pueda alcanzar las metas nacionales de acuerdo a las funciones asignadas. Los tipos de controles que son más importantes para crear y conservar la disposición del control interno estatal para brindar confianza del logro de las metas: control de protección y seguros, control de cumplimiento y control de la información financiera y contable. En otro sentido, la auditoría interna es una sucesión en el que están inmersas las responsabilidades funcionales de todos los integrantes de una entidad, quienes deben involucrarse en optimizar sus funciones y buscar formas de reducirlas y minimizar las ineficiencias. Para lograr este objetivo, debe haber suficientes recursos para alcanzar las metas institucionales. Estos recursos se limitan al capital humano y las relaciones funcionales.

Definición operacional -

La V1 **sistemas de control interno** es de escala ordinal tiene (3) dimensiones y (9) nueve indicadores, y se empleó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento con el cual se recolecto los datos.

Dimensión 1: Control de protección y resguardo

Ind 1 – Análisis de compras

Ind 2 – Inspección de los activos

Ind 3 – Análisis de empleo o disposiciones de activos

Ind 4 – Cuidado, registro y custodia de efectivo

Dimensión 2: Control de cumplimientos

Ind 1 – Control presupuestal

Ind 2 – Ejecución de transacciones

Dimensión 3: Controles de información financiera y contable

Ind 1 – Gestión de la información

Ind 2 – Protección de fuente de información y archivos de contables

Ind 3 – Control de almacenamiento y restricciones de acceso solo a personas autorizadas

Escala de medición

En la presente investigación se utilizó la escala ordinal ya que se empleó un cuestionario de escala Likert con 5 valoraciones.

Variable 2: Inventario de bienes muebles patrimoniales

Definición conceptual -

Según (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) El cotejo de los bienes es el proceso de inspección física, codificación y registro de los bienes muebles pertenecientes a cada institución en una fecha determinada para verificar la existencia del bien, comparar sus resultados con la contabilidad, investigar posibles desviaciones y normalizar en consecuencia.

Así mismo la (Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01, 2022) conceptualiza que el cotejo de bienes tangibles incluye procedimientos para inspeccionar la existencia y preservación de los bienes muebles y actualizar sus datos registrales a una fecha determinada, conciliando resultados anteriores con datos contables, identificando posibles desviaciones.

Definición operacional -

La V2 **inventario de bienes muebles patrimoniales** es de escala ordinal tiene (3) dimensiones y (11) once indicadores. Empleándose como técnica a la encuesta y como instrumento de recolección de datos al cuestionario.

Dimensión 1: Control de protección y resguardo

Ind 1 – Existencia de mobiliarios

Ind 2 – Existencia de equipos

Ind 3 – Existencia de vehículos

Dimensión 2: Control de cumplimientos

Ind 1 – Estado de conservación bueno

Ind 2 – Estado de conservación regular

Ind 3 – Estado de conservación malo

Ind 4 – Estado de conservación chatarra

Ind 5 – Estado de conservación residuos de aparatos electrónicos y eléctricos

Dimensión 3: Controles de información financiera y contable

Ind 1 – Actualizar los registros del SIGA - MEF

Ind 2 – Verificación de la calidad física y digital de la información registrada en el SIGA-MEF

Ind 3 – Efectuar la conciliación patrimonio - contable

Escala de medición:

Se aplico la escala ordinal Likert con cinco valoraciones.

3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

Según (Arias, 2020, pág. 59) es un grupo exacto o inexacto de personas con características iguales (Arias, 2012).

Se consideró como población la cantidad total de trabajadores del municipio de Pasco siendo un total de 310 empleados

Muestra:

Por su parte (Rios, 2017, pág. 89) conceptualiza a la muestra como un parte de la población que representa a la misma, tomando los resultados de estos como válidos en la investigación.

Se tomó como muestra a 40 empleados, tomando en cuenta criterios de exclusión e inclusión dentro de los diferentes departamentos o áreas del municipio de provincia de Pasco.

Criterios de exclusión:

Concejo municipal, alcaldía, gerencia asesoría jurídica, gerencia de infraestructura, gerencia servicios públicos, gerencia social, gerencia desarrollo económico, gerencia administración tributaria

Criterios de inclusión:

Gerencia municipal, gerencia, planificación y presupuesto, gerencia de economía y finanzas

Tabla 1

Participantes de la encuesta

Colaboradores	Cantidad
Gerencia municipal	1
Gerencia	1
Planificación y presupuesto	18
Gerencia de economía y finanzas	20
Total	40

Nota: Elaboración propia.

Muestreo:

Se hizo uso del muestreo no probabilístico por conveniencia

Según (Rios, 2017, pág. 96) se trata de una selección subjetiva del encuestador o entrevistador. De la misma forma (Rios, 2017, pág. 96) señala que el muestreo por conveniencia, es sin planificación, siendo elegidos los encuestados o entrevistados de forma fortuita.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La encuesta fue la técnica que se usó en la investigación.

De acuerdo a (Arroyo, Morales Angélica, 2020, pág. 260) la encuesta, consiste en un formato que se aplica a la muestra que es parte de la población, y sirve específicamente para recoger datos.

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

Para (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Alberto, 2014, pág. 211) El cuestionario es parte de la encuesta, y se refiere a una serie de preguntas escritas, que están relacionadas a la hipótesis, variables e indicadores de investigación, con la finalidad de comprobar las hipótesis con la información recogida.

3.5 Procedimientos

Se dio inicio con el estudio de las variables en la municipalidad provincial de Pasco, descubriéndose la problemática del estudio, posteriormente a través de la aplicación del instrumento se recolecto los datos necesarios para entender la problemática.

3.6 Método de análisis de datos

Se uso la estadística descriptiva para analizar y presentar los datos recogidos, los cuales se muestran en tablas y figuras.

Se ejecutó un análisis correlacional de la Variable 1 y su relación con la Variable 2 de la municipalidad provincial de Pasco 2021, a través de la aplicación de un cuestionario que mide el problema subyacente entre la V1 sistema de control interno y V2 el inventario de los bienes muebles patrimoniales de la municipalidad, para luego aplicar

la estadística inferencial que determinó la relación entre las variables y dimensiones dadas, dando como resultado el grado de correlación.

3.7 Aspectos éticos

La investigación en curso respetó y siguió las reglas establecidas de la Universidad Cesar Vallejo, cumpliendo los lineamientos de los trabajos de investigación cuantitativa. Así mismo, la información recopilada fue debidamente citada respetando a los autores. Las referencias fueron realizadas de acuerdo a las Normas APA 7ma edición. Además, se citaron las opiniones de expertos seleccionados en la investigación.

IV. RESULTADOS

Estadística descriptiva

Tabla 2

Resultado pregunta 1

1 ¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?

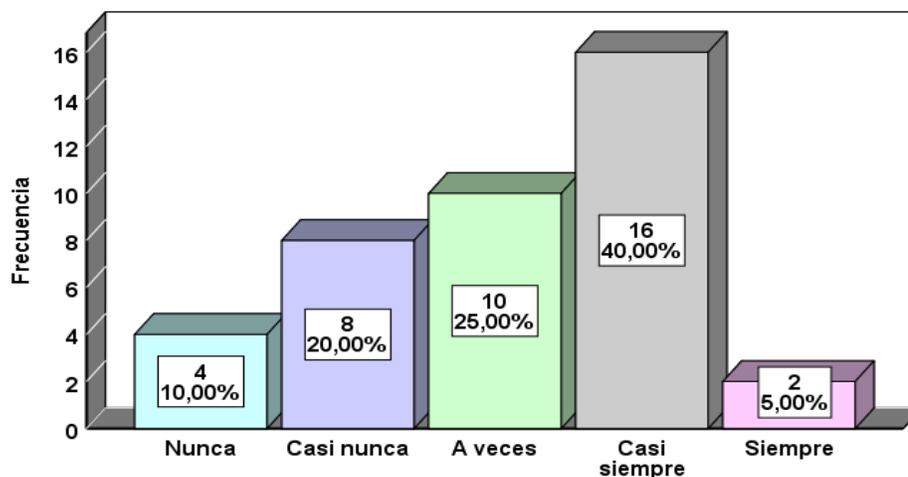
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	4	10,00	10,00	10,00
Casi nunca	8	20,00	20,00	30,00
A veces	10	25,00	25,00	55,00
Casi siempre	16	40,00	40,00	95,00
Siempre	2	5,00	5,00	100,00
Total	40	100,00	100,00	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 1

Resultado pregunta 1

1 ¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?



A la pregunta 1, los 40 encuestados respondieron de la siguiente manera: El 10,00% (4) nunca, el 20,00% (8) casi nunca, el 25,00% (10) a veces, el 40,00% (16) casi siempre y el 5,00% (2) siempre.

Tabla 3

Resultado pregunta 2

2 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?

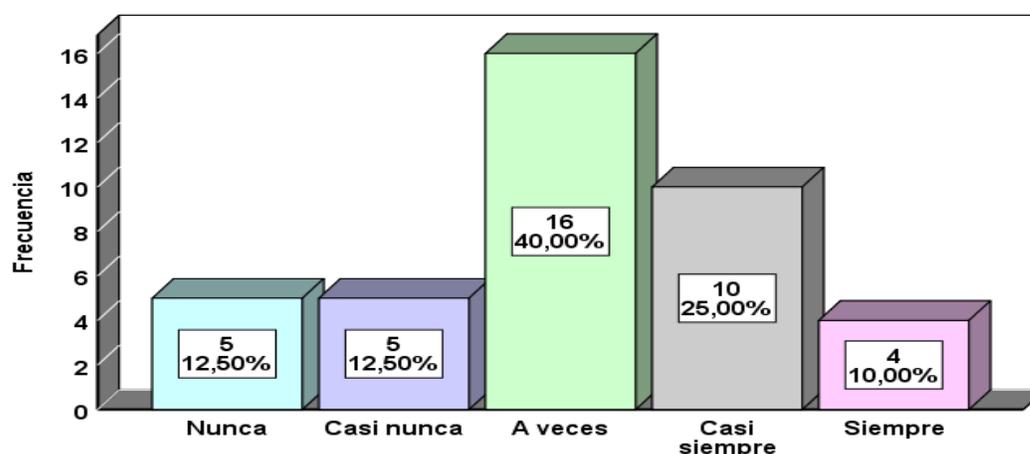
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	5	12,5	12,5	12,5
Casi nunca	5	12,5	12,5	25,0
A veces	16	40,0	40,0	65,0
Casi siempre	10	25,0	25,0	90,0
Siempre	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 2

Resultado pregunta 2

2 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?



Según la pregunta 2, los 40 encuestados respondieron así: El 12,50% (5) nunca, el 12,50% (5) casi nunca, el 40,00% (16) a veces, el 25,00% (10) casi siempre y el 10,00% (4) siempre.

Tabla 4

Resultado pregunta 3

3 ¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?

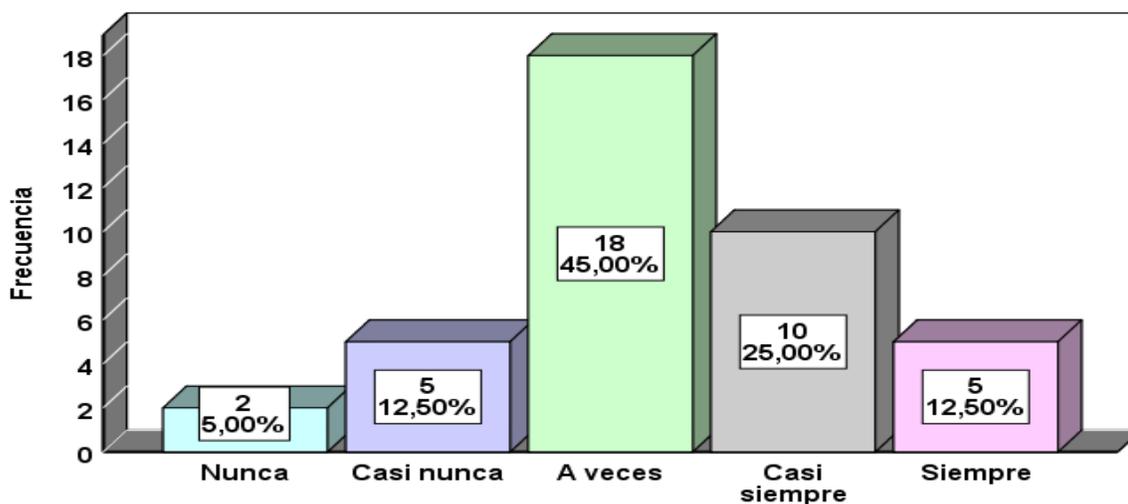
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	5	12,5	12,5	17,5
A veces	18	45,0	45,0	62,5
Casi siempre	10	25,0	25,0	87,5
Siempre	5	12,5	12,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 3

Resultado pregunta 3

3 ¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?



Para la pregunta 3, los 40 encuestados contestaron de esta forma: El 5,00% (2) nunca, el 12,50% (5) casi nunca, el 45,00% (18) a veces, el 25,00% (10) casi siempre y el 12,50% (5) siempre.

Tabla 5

Resultado pregunta 4

4 ¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?

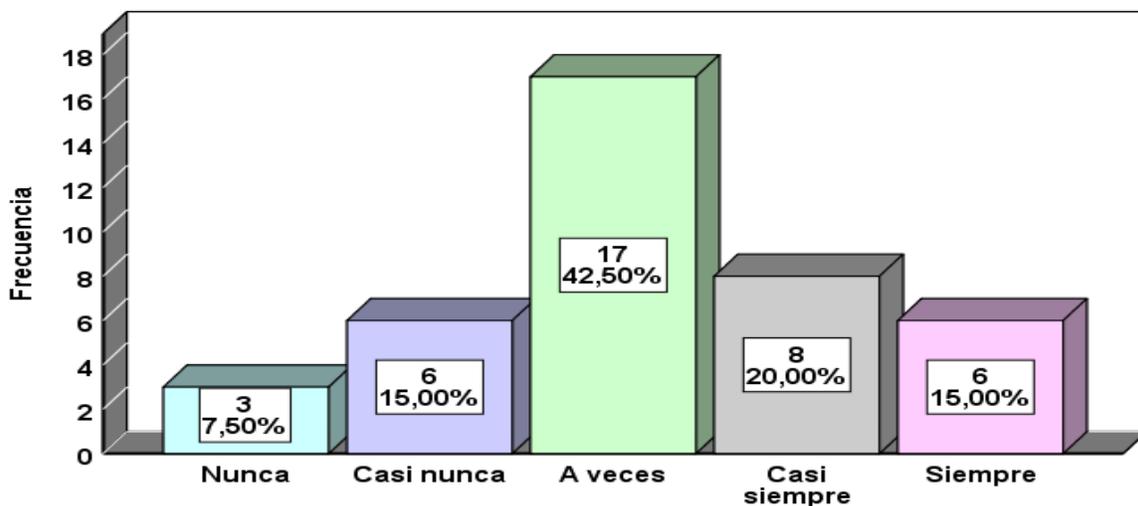
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	6	15,0	15,0	22,5
A veces	17	42,5	42,5	65,0
Casi siempre	8	20,0	20,0	85,0
Siempre	6	15,0	15,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 4

Resultado pregunta 4

4 ¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?



A la pregunta 4, los 40 encuestados señalaron de la manera siguiente: El 7,50% (3) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 42,50% (17) a veces, el 20,00% (8) casi siempre y el 15,00% (6) siempre.

Tabla 6

Resultado pregunta 5

5 ¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?

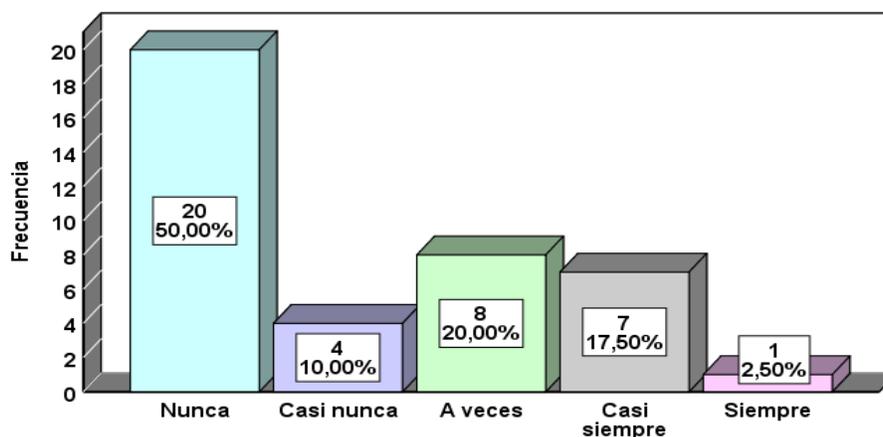
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	20	50,0	50,0	50,0
Casi nunca	4	10,0	10,0	60,0
A veces	8	20,0	20,0	80,0
Casi siempre	7	17,5	17,5	97,5
Siempre	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 5

Resultado pregunta 5

5 ¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?



Respecto a la pregunta 5, los 40 encuestados indicaron de esta forma: El 50,00% (20) nunca, el 10,00% (4) casi nunca, el 20,00% (8) a veces, el 17,50% (7) casi siempre y el 2,50% (1) siempre.

Tabla 7

Resultado pregunta 6

6 ¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?

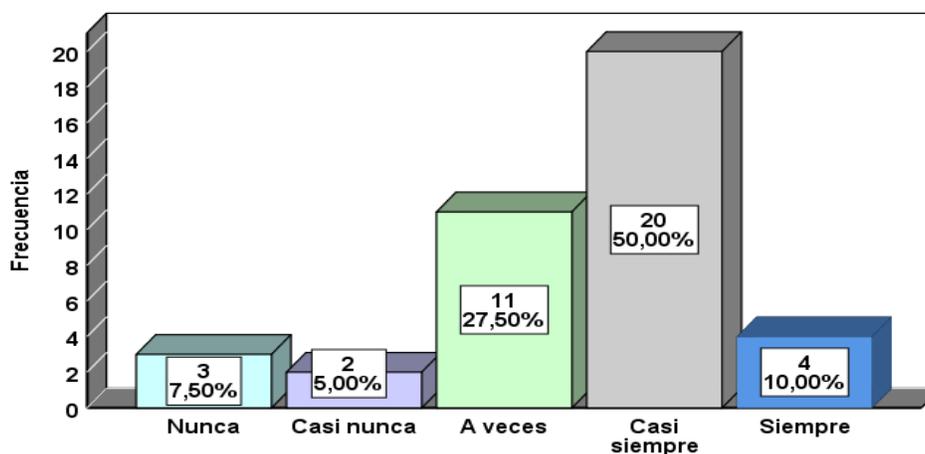
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	2	5,0	5,0	12,5
A veces	11	27,5	27,5	40,0
Casi siempre	20	50,0	50,0	90,0
Siempre	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 6

Resultado pregunta 6

6 ¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?



A la pregunta 6, los 40 encuestados señalaron de la forma siguiente: El 7,50% (3) nunca, el 5,00% (2) casi nunca, el 27,50% (11) a veces, el 50,00% (20) casi siempre y el 10,00% (4) siempre.

Tabla 8

Resultado pregunta 7

7 ¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?

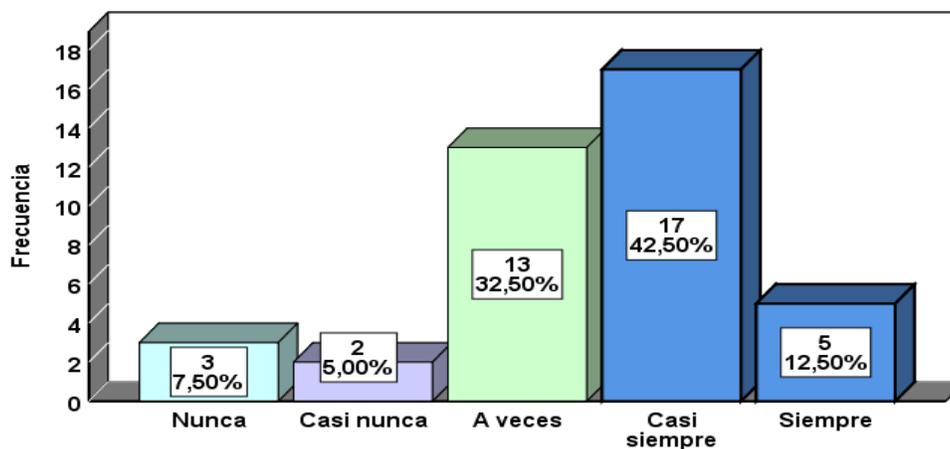
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	2	5,0	5,0	12,5
A veces	13	32,5	32,5	45,0
Casi siempre	17	42,5	42,5	87,5
Siempre	5	12,5	12,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 7

Resultado pregunta 7

7 ¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?



Según la pregunta 7, los 40 encuestados manifestaron así: El 7,50% (3) nunca, el 5,00% (2) casi nunca, el 32,50% (13) a veces, el 42,50% (17) casi siempre y el 12,50% (5) siempre.

Tabla 9

Resultado pregunta 8

8 ¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?

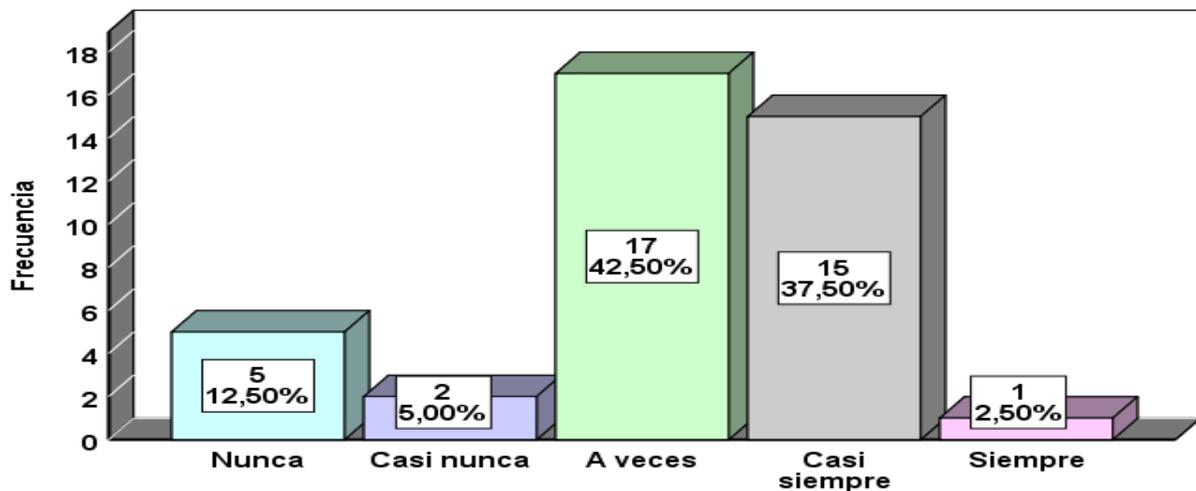
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	5	12,5	12,5	12,5
Casi nunca	2	5,0	5,0	17,5
A veces	17	42,5	42,5	60,0
Casi siempre	15	37,5	37,5	97,5
Siempre	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 8

Resultado pregunta 8

8 ¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?



De los 40 encuestados, el 12,50% (5) nunca, el 5,00% (2) casi nunca, el 42,50% (17) a veces, el 37,50% (15) casi siempre y el 2,50% (1) siempre.

Tabla 10

Resultado pregunta 9

9 ¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?

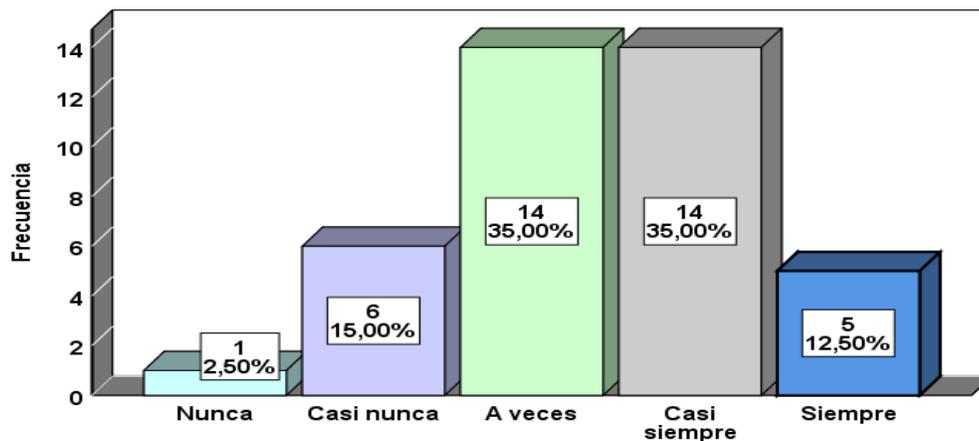
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	2,5	2,5	2,5
Casi nunca	6	15,0	15,0	17,5
A veces	14	35,0	35,0	52,5
Casi siempre	14	35,0	35,0	87,5
Siempre	5	12,5	12,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 9

Resultado pregunta 9

9 ¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?



A la pregunta 9, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 2,50% (1) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 35,00% (14) a veces, el 35,00% (14) casi siempre y el 12,50% (5) siempre.

Tabla 11

Resultado pregunta 10

10 ¿Considera usted que los estados financieros están sujetas a una auditoria?

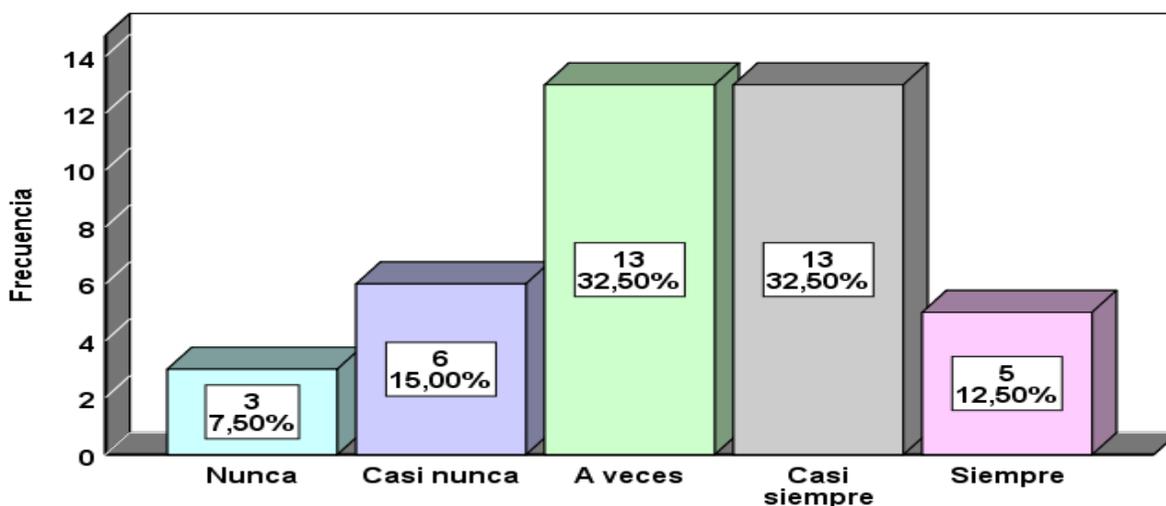
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	6	15,0	15,0	22,5
A veces	13	32,5	32,5	55,0
Casi siempre	13	32,5	32,5	87,5
Siempre	5	12,5	12,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 10

Resultado pregunta 10

10 ¿Considera usted que los estados financieros están sujetas a una auditoria?



A la pregunta 10, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 7,50% (3) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 32,50% (13) a veces, el 32,50% (13) casi siempre y el 12,50% (5) siempre.

Tabla 12

Resultado pregunta 11

11 ¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra perdidas?

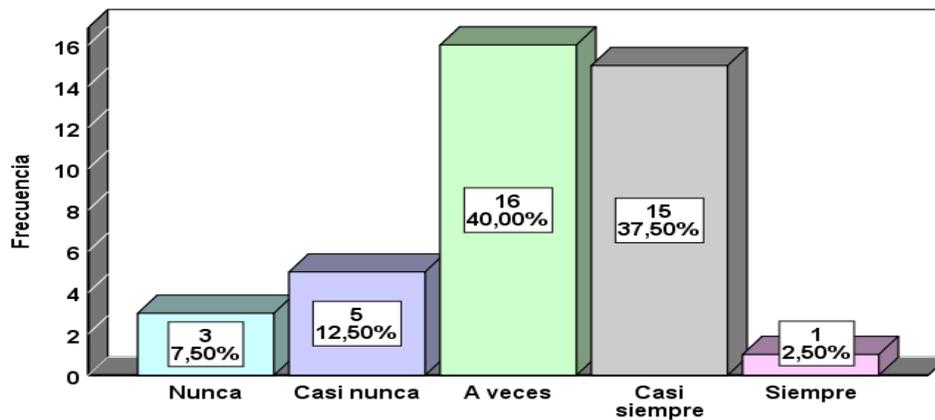
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	5	12,5	12,5	20,0
A veces	16	40,0	40,0	60,0
Casi siempre	15	37,5	37,5	97,5
Siempre	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 11

Resultado pregunta 11

11 ¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra perdidas?



A la pregunta 11, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 7,50% (3) nunca, el 12,50% (5) casi nunca, el 40,00% (16) a veces, el 37,50% (15) casi siempre y el 2,50% (1) siempre.

Tabla 13

Resultado pregunta 12

12 ¿Considera usted que el acceso a la información financiera y contable es por personas autorizadas?

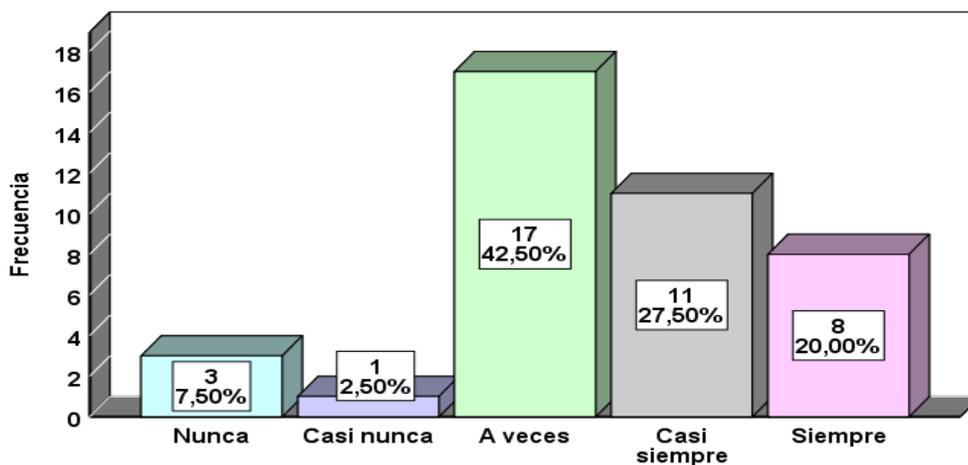
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	1	2,5	2,5	10,0
A veces	17	42,5	42,5	52,5
Casi siempre	11	27,5	27,5	80,0
Siempre	8	20,0	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 12

Resultado pregunta 12

12 ¿Considera usted que el acceso a la información financiera y contable es por personas autorizadas?



A la pregunta 12, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 7,50% (3) nunca, el 2,50% (1) casi nunca, el 42,50% (17) a veces, el 27,50% (11) casi siempre y el 20,00% (8) siempre.

Tabla 14

Resultado pregunta 13

13 ¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?

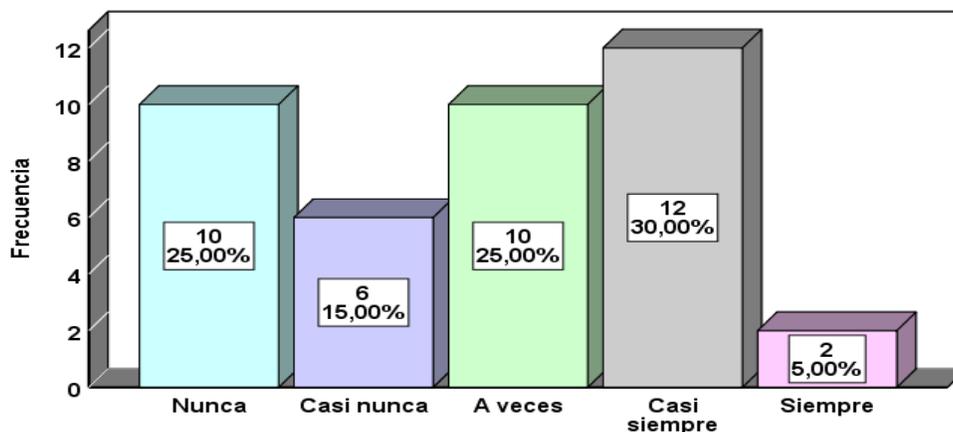
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	10	25,0	25,0	25,0
Casi nunca	6	15,0	15,0	40,0
A veces	10	25,0	25,0	65,0
Casi siempre	12	30,0	30,0	95,0
Siempre	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 13

Resultado pregunta 13

13 ¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?



A la pregunta 13, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 25,00% (10) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 25,00% (10) a veces, el 30,00% (12) casi siempre y el 5,00% (2) siempre.

Tabla 15

Resultado pregunta 14

14 ¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?

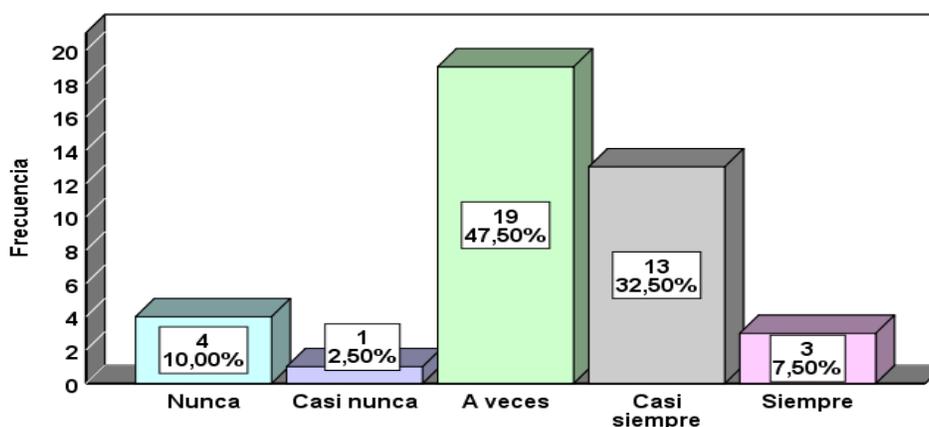
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	4	10,0	10,0	10,0
Casi nunca	1	2,5	2,5	12,5
A veces	19	47,5	47,5	60,0
Casi siempre	13	32,5	32,5	92,5
Siempre	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 14

Resultado pregunta 14

14 ¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?



A la pregunta 14, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 10,00% (4) nunca, el 2,50% (1) casi nunca, el 47,50% (19) a veces, el 32,50% (13) casi siempre y el 7,50% (3) siempre.

Tabla 16

Resultado pregunta 15

15 ¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?

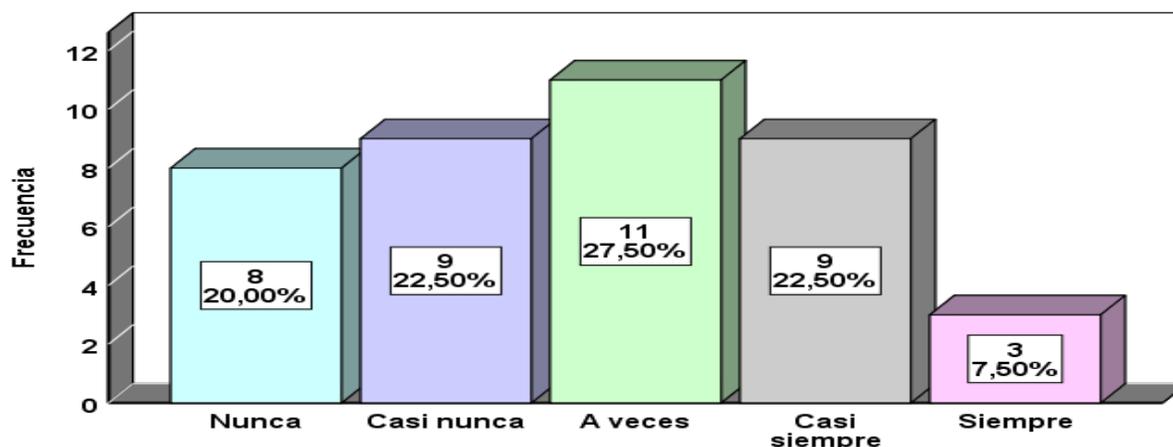
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	8	20,0	20,0	20,0
Casi nunca	9	22,5	22,5	42,5
A veces	11	27,5	27,5	70,0
Casi siempre	9	22,5	22,5	92,5
Siempre	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 15

Resultado pregunta 15

15 ¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?



A la pregunta 15, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 20,00% (8) nunca, el 22,50% (9) casi nunca, el 27,50% (11) a veces, el 22,50% (9) casi siempre y el 7,50% (3) siempre.

Tabla 17

Resultado pregunta 16

16 ¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere

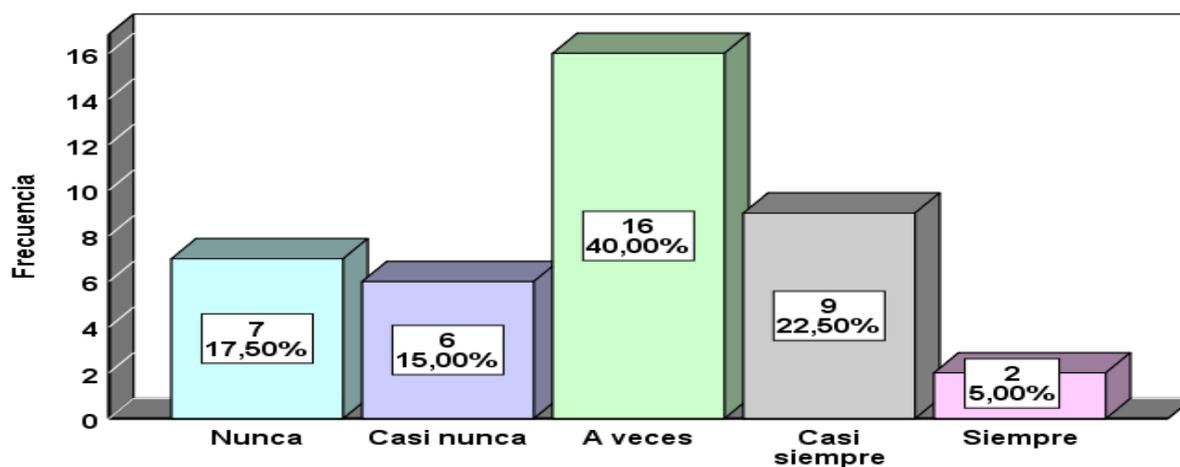
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	7	17,5	17,5	17,5
Casi nunca	6	15,0	15,0	32,5
A veces	16	40,0	40,0	72,5
Casi siempre	9	22,5	22,5	95,0
Siempre	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 16

Resultado pregunta 16

16 ¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere



A la pregunta 16, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 17,50% (7) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 40,00% (16) a veces, el 22,50% (9) casi siempre y el 5,00% (2) siempre.

Tabla 18

Resultado pregunta 17

17 ¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere?

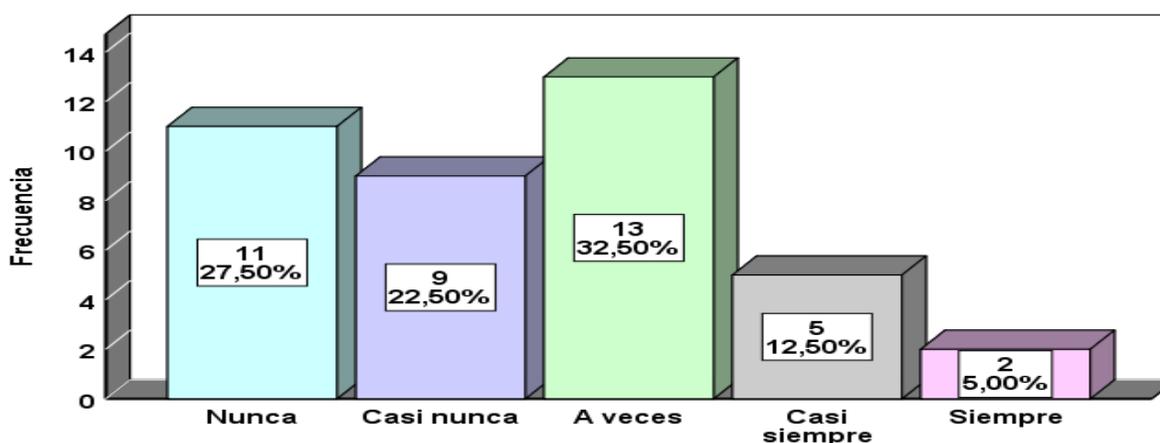
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	11	27,5	27,5	27,5
Casi nunca	9	22,5	22,5	50,0
A veces	13	32,5	32,5	82,5
Casi siempre	5	12,5	12,5	95,0
Siempre	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 17

Resultado pregunta 17

17 ¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere



A la pregunta 17, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 27,50% (11) nunca, el 22,50% (9) casi nunca, el 32,50% (13) a veces, el 12,50% (5) casi siempre y el 5,00% (2) siempre.

Tabla 19

Resultado pregunta 18

18 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?

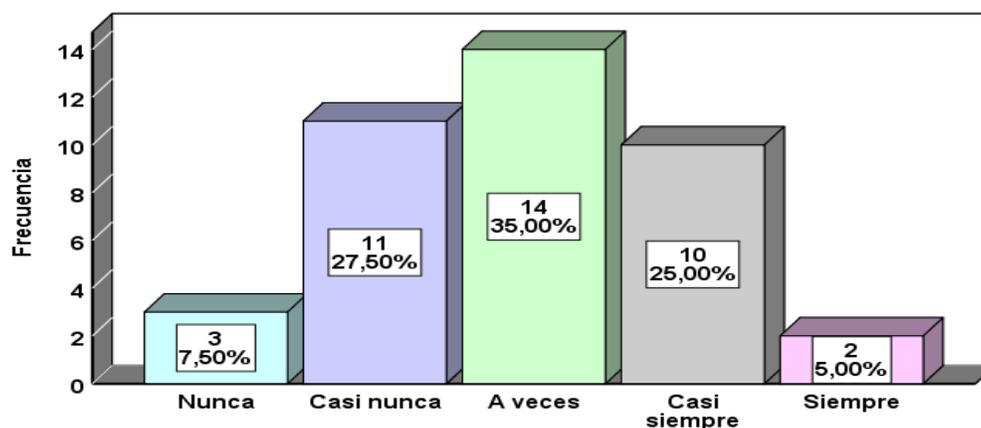
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	11	27,5	27,5	35,0
A veces	14	35,0	35,0	70,0
Casi siempre	10	25,0	25,0	95,0
Siempre	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 18

Resultado pregunta 18

18 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?



A la pregunta 18, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 7,50% (3) nunca, el 27,50% (11) casi nunca, el 35,00% (14) a veces, el 25,00% (10) casi siempre y el 5,00% (2) siempre.

Tabla 20

Resultado pregunta 19

19 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?

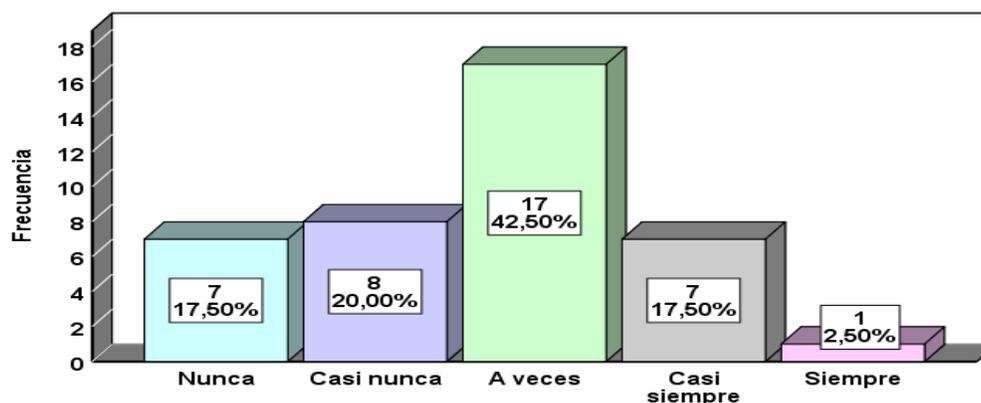
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	7	17,5	17,5	17,5
Casi nunca	8	20,0	20,0	37,5
A veces	17	42,5	42,5	80,0
Casi siempre	7	17,5	17,5	97,5
Siempre	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 19

Resultado pregunta 19

19 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?



A la pregunta 19, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 17,50% (7) nunca, el 20,00% (8) casi nunca, el 42,50% (17) a veces, el 17,50% (7) casi siempre y el 2,50% (1) siempre.

Tabla 21

Resultado pregunta 20

20 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?

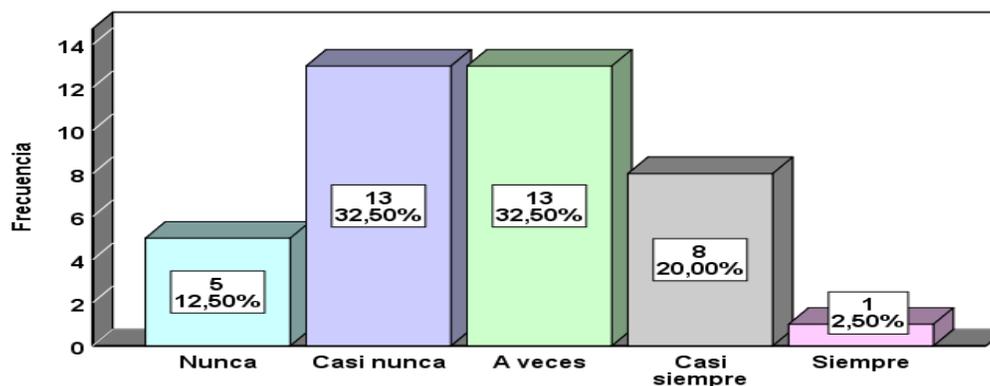
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	5	12,5	12,5	12,5
Casi nunca	13	32,5	32,5	45,0
A veces	13	32,5	32,5	77,5
Casi siempre	8	20,0	20,0	97,5
Siempre	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 20

Resultado pregunta 20

20 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?



A la pregunta 20, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 12,50% (5) nunca, el 32,50% (13) casi nunca, el 32,50% (13) a veces, el 20,00% (8) casi siempre y el 2,50% (1) siempre.

Tabla 22

Resultado pregunta 21

21 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?

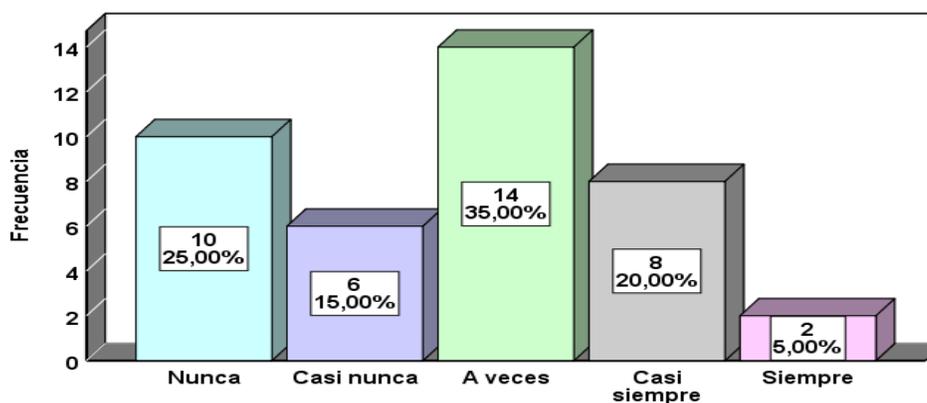
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	10	25,0	25,0	25,0
Casi nunca	6	15,0	15,0	40,0
A veces	14	35,0	35,0	75,0
Casi siempre	8	20,0	20,0	95,0
Siempre	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 21

Resultado pregunta 21

21 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?



A la pregunta 21, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 25,00% (10) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 35,00% (14) a veces, el 20,00% (8) casi siempre y el 5,00% (2) siempre.

Tabla 23

Resultado pregunta 22

22 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?

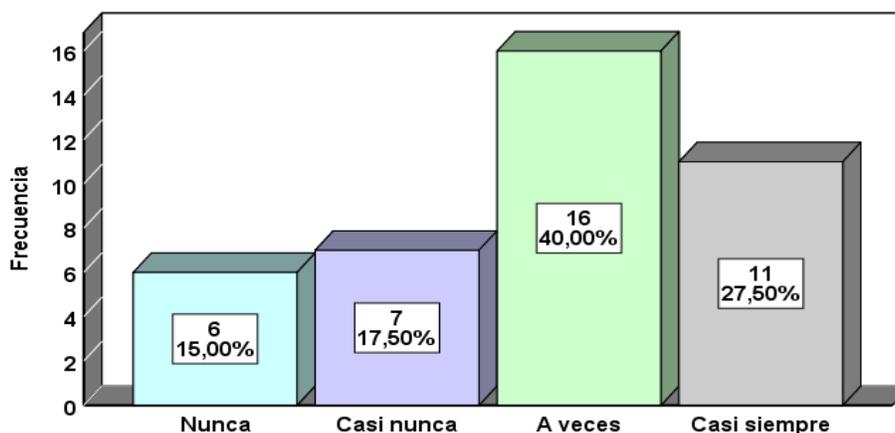
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	6	15,0	15,0	15,0
Casi nunca	7	17,5	17,5	32,5
Válidos A veces	16	40,0	40,0	72,5
Casi siempre	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 22

Resultado pregunta 22

22 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?



A la pregunta 22, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 15,00% (6) nunca, el 17,50% (7) casi nunca, el 40,00% (16) a veces y el 27,50% (11) casi siempre.

Tabla 24

Resultado pregunta 23

23 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?

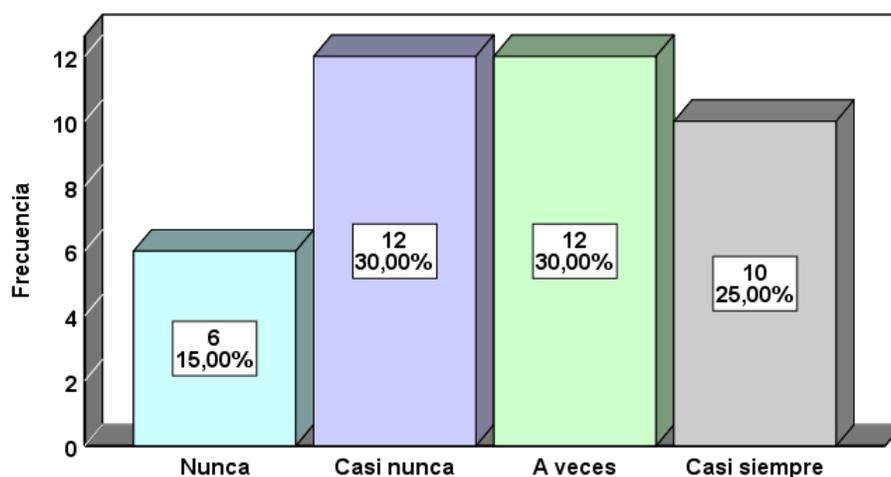
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	6	15,0	15,0	15,0
Casi nunca	12	30,0	30,0	45,0
Válidos A veces	12	30,0	30,0	75,0
Casi siempre	10	25,0	25,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 23

Resultado pregunta 23

23 ¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?



A la pregunta 23, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 15,00% (6) nunca, el 30,00% (12) casi nunca, el 30,00% (12) a veces y el 25,00% (10) casi siempre.

Tabla 25

Resultado pregunta 24

24 ¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran actualizados?

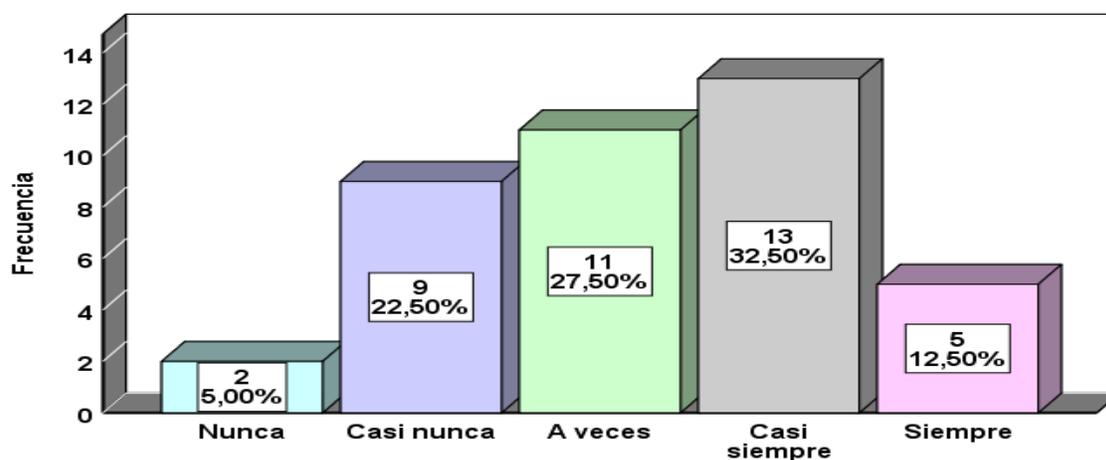
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	9	22,5	22,5	27,5
A veces	11	27,5	27,5	55,0
Casi siempre	13	32,5	32,5	87,5
Siempre	5	12,5	12,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 24

Resultado pregunta 24

24 ¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran actualizados?



A la pregunta 24, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 5,00% (2) nunca, el 22,50% (9) casi nunca, el 27,50% (11) a veces, el 32,50% (13) casi siempre y el 12,50% (5) siempre.

Tabla 26

Resultado pregunta 25

25 ¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?

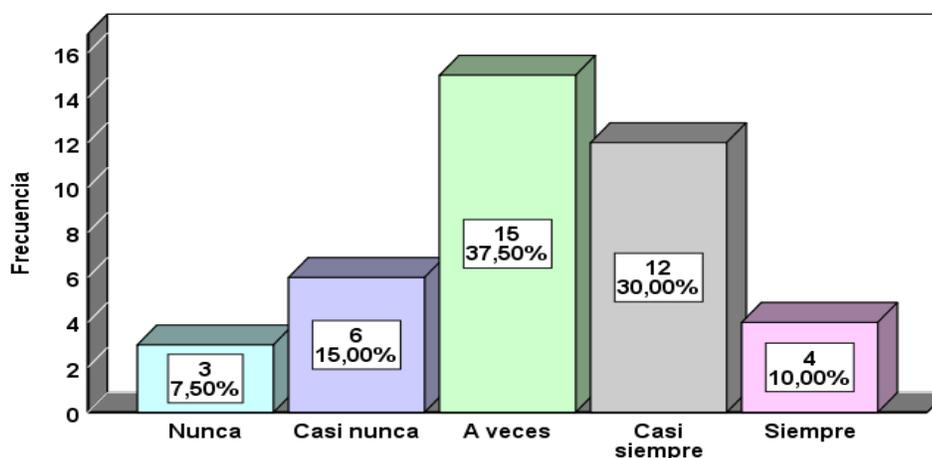
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	6	15,0	15,0	22,5
A veces	15	37,5	37,5	60,0
Casi siempre	12	30,0	30,0	90,0
Siempre	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 25

Resultado pregunta 25

25 ¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?



A la pregunta 25, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 7,50% (3) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 37,50% (15) a veces, el 30,00% (12) casi siempre y el 10,00% (4) siempre.

Tabla 27

Resultado pregunta 26

26 ¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?

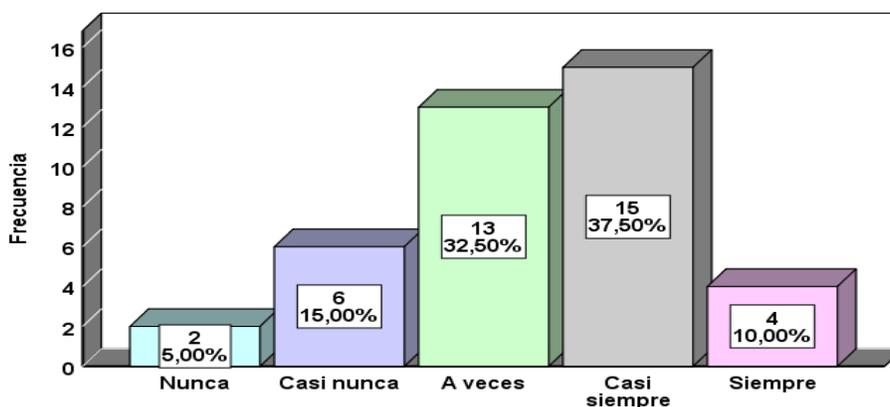
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	6	15,0	15,0	20,0
A veces	13	32,5	32,5	52,5
Casi siempre	15	37,5	37,5	90,0
Siempre	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 26

Resultado pregunta 26

26 ¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?



A la pregunta 26, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 5,00% (2) nunca, el 15,00% (6) casi nunca, el 32,50% (13) a veces, el 37,50% (15) casi siempre y el 10,00% (4) siempre.

Tabla 28

Resultado pregunta 27

27 ¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?

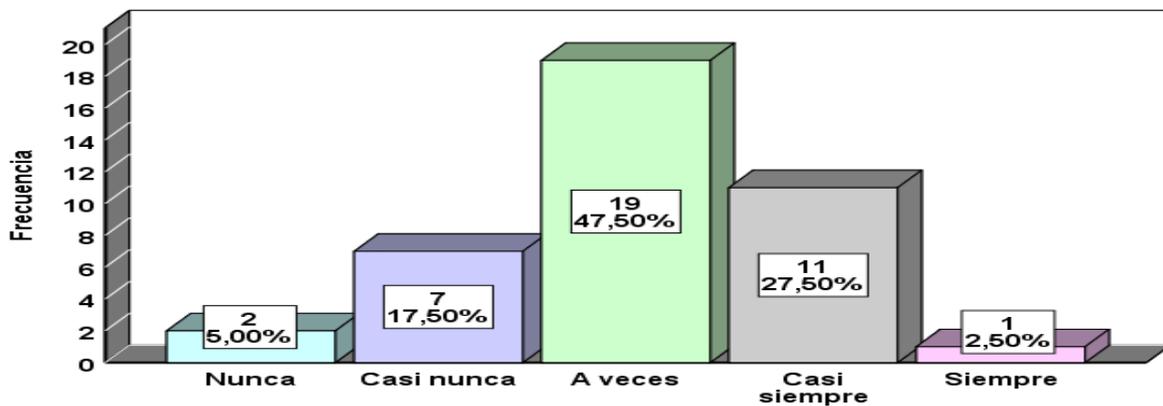
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	7	17,5	17,5	22,5
A veces	19	47,5	47,5	70,0
Casi siempre	11	27,5	27,5	97,5
Siempre	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos recopilados a partir de la encuesta realizada en diciembre (2022).

Figura 27

Resultado pregunta 27

27 ¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?



A la pregunta 27, de los 40 encuestados las respuestas fueron: El 5,00% (2) nunca, el 17,50% (7) casi nunca, el 47,50% (19) a veces, el 27,50% (11) casi siempre y el 2,50% (1) siempre.

Contrastación de hipótesis

Pruebas de normalidad

H_0 : Datos de distribución normal.

H_1 : Datos de distribución no normal.

Valor de significancia.

Confianza 95% = 0,95

Significancia (alfa) 5% = 0,05

Norma de decisión.

Si $p < 0,05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 .

Si $p \geq 0,05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_1 .

Tabla 29

*Prueba de normalidad V1 Sistema de control interno * V2 inventario de los bienes muebles patrimoniales*

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Sistema de control interno	0,956	40	0,121
V2 Inventario de los bienes muebles patrimoniales	0,973	40	0,457

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

Para las variables sistema de control interno e inventario de los bienes muebles patrimoniales las significancias fueron de 0,121 y 0,457 > 0,05, por lo que se acepta las H_0 y se rechazan las H_1 , es decir, los datos proceden de una distribución normal.

En consecuencia, a fin de contrastar las hipótesis se usó el estadístico paramétrico la prueba de Pearson.

Figura 28

Escala de correlación

-1	Correlación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Correlación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Correlación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Correlación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Correlación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Correlación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Correlación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Correlación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Correlación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Correlación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente (Martínez, 2002)

Prueba de hipótesis general

H_G : Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

Formulación de H_0 y H_1 :

H_0 : No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

H_0 : $\rho=0$

H₁: Si existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

H₁: $\rho \neq 0$

Valor de significancia: $\alpha = 0,05$

Norma de decisión:

Si el p-valor $\geq 0,05$ se concluye H₀

Si el p-valor $< 0,05$ se concluye H₁

Tabla 30

Correlación V1 Sistema de control interno y V2 Inventario de los bienes muebles patrimoniales

Correlaciones

		V2 Inventario de los bienes muebles patrimoniales
V1 Sistema de control interno	Correlación de Pearson	0,772**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	40

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

Al ser el p-valor $0,000 < 0,05$ se concluye H₁, si existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. Así también se observa un valor de 0,772 correlación positiva alta de acuerdo a la correlación de Pearson, el cual se encuentra entre 0,7 a 0,89 de la tabla de Martínez afirmándose que, a más sistema de control interno, más inventario de bienes muebles

patrimoniales y a menos sistema de control interno, menos inventario de bienes muebles patrimoniales.

Prueba de hipótesis específica 1

HE₁: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

HE₀: No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

HE₀: $\rho=0$

HE₁: Si existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

HE₁: $\rho \neq 0$

Valor de significancia: $\alpha = 0,05$

Norma de decisión:

Si el p-valor $\geq 0,05$ se concluye HE₀

Si el p-valor $< 0,05$ se concluye HE₁

Tabla 31

Correlación V1 Sistema de control interno y D4 Existencia de bienes muebles patrimoniales

Correlaciones		D4 Existencia de bienes muebles patrimoniales
V1 Sistema de control interno	Correlación de Pearson	0,424**
	Sig. (bilateral)	0,006
	N	40

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

El p-valor es $0,006 < 0,05$ se concluye H_1 , si existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. También, se observa un valor de 0,424 correlación positiva moderada según la correlación de Pearson, valor ubicado entre 0,4 a 0,69 de la tabla de Martínez afirmándose que, a más sistema de control interno, más existencia de bienes muebles patrimoniales y a menos sistema de control interno, menos existencia de bienes muebles patrimoniales.

Prueba de hipótesis específica 2

HE₂: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

HE₀: No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

HE₀: $\rho=0$

HE₁: Si existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

HE₁: $\rho \neq 0$

Valor de significancia: $\alpha = 0,05$

Norma de decisión:

Si el p-valor $\geq 0,05$ se concluye HE₀

Si el p-valor $< 0,05$ se concluye HE₁

Tabla 32

Correlación V1 Sistema de control interno y D5 Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales

Correlaciones

		D5 Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales
V1 Sistema de control interno	Correlación de Pearson	0,668**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	40

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

Se observa en el resultado un p-valor de $0,000 < 0,05$ aceptándose la hipótesis H₁, si existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. De igual modo se observa un valor de 0,668

correlación positiva moderada según la correlación de Pearson, valor que se encuentra entre 0,4 a 0,69 de la tabla de Martínez con una, señalándose que, a más sistema de control interno, mas estado de conservación de bienes muebles patrimoniales y a menos sistema de control interno, menos estado de conservación de bienes muebles patrimoniales.

Prueba de hipótesis específica 3

HE3: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

Formulación de H_0 y H_1 :

HE₀: No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

HE₀: $\rho=0$

HE₁: Si existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021.

HE₁: $\rho \neq 0$

Valor de significancia: $\alpha = 0,05$

Norma de decisión:

Si el p-valor $\geq 0,05$ se concluye HE₀

Si el p-valor $< 0,05$ se concluye HE₁

Tabla 33

Correlación V1 Sistema de control interno y D6 Actualización de los datos en el registro

Correlaciones		D6 Actualización de los datos en el registro
V1 Sistema de control interno	Correlación de Pearson	0,746**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	40

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

La tabla muestra un p-valor de $0,000 < 0,05$, concluyéndose H_1 , si existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. También se tiene como resultado un valor de 0,746 correlación positiva alta según la correlación de Pearson, valor que se encuentra entre 0,7 a 0,89 de la tabla de Martínez afirmándose, a más sistema de control interno, más actualización de los datos en el registro y a menos sistema de control interno, menos actualización de los datos en el registro.

V. DISCUSIÓN

Según la hipótesis general, Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021. El resultado arroja un valor de 0,772, este resultado señala que hay una correlación positiva alta entre el sistema de control interno y el inventario de bienes muebles patrimoniales, según este resultado se puede afirmar que mayor sistema de control interno, mayor inventario de bienes muebles patrimoniales y a menor sistema de control interno, menor inventario de bienes muebles patrimoniales. Resultado que se asemeja al trabajo de investigación de (Cruz, 2019), quien concluye, la empresa no tiene manuales de inventario y de control interno para aplicar normas o políticas que afecten directamente la gestión de inventarios, existen deficiencias en el control, en las operaciones y procedimientos respecto a la gestión de inventarios o almacenes y de archivos, no se comprende los procesos involucrados en el almacenamiento, lo que genera un impacto negativo en las finanzas de la empresa. Así también la (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) señala el balance es la fase de inspección tangible, codificación y inscripción de los bienes pertenecientes a que confirma la presencia de cada unidad en un momento dado, comparar sus resultados con la contabilidad, investigar posibles desviaciones y normalizar en consecuencia.

Según la hipótesis específica 1, existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021, el resultado muestra 0,424 y significa que hay correlación positiva moderada, de acuerdo al resultado se dice que a más sistema de control interno, más existencia de bienes muebles patrimoniales y a menos sistema de control interno, menos existencia de bienes muebles patrimoniales. Al respecto (Huertas & Pinedo, 2018) concluye los resultados muestran 86,4% cree que un buen sistema de gestión inmobiliaria ayuda a que los datos financieros revelen el estado real del patrimonio del municipio y el inventario físico de los bienes muebles tiene

relación directa con la información financiera de los muebles propiedad del municipio, pues según los hallazgos del estudio, el 84,5% afirma que el inventario general de todos los bienes del municipio permite que la información financiera de los muebles refleje fielmente la existencia real de ellos. Al respecto (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) menciona que la existencia de bienes patrimoniales se refiere a la presencia de mobiliarios, equipos y vehículos dentro del almacén.

Según la hipótesis específica 2, existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021, el resultado muestra una correlación positiva alta cuyo valor es de 0,668, de acuerdo a este resultado se afirma a más sistema de control interno, más estado de conservación de bienes muebles patrimoniales y a menos sistema de control interno, menos estado de conservación de bienes muebles patrimoniales, resultados que guardan relación con (Cruz, 2019) quien concluye que se encontraron deficiencias en las operaciones y procedimientos relacionados con la gestión de almacenes y archivos por parte de los trabajadores del almacén, los especialistas en almacenamiento no comprende los procesos involucrados en el almacenamiento, lo que genera un impacto negativo en las finanzas de la institución. En este orden de ideas la (Contraloría General de la República, 2006) señala el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales se refiere a la condición en la que los bienes muebles patrimoniales existentes que puede ser estado de conservación bueno, regular, malo o chatarra.

Según la hipótesis específica 3, existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la actualización de los datos en el registro de la Municipalidad Provincial de Pasco, durante el año 2021, este resultado evidencia una correlación positiva alta de 0,746 por lo que se puede afirmar a mayor sistema de control interno, mayor actualización de los datos en el registro y a menor sistema de control interno, menor actualización de los datos en el registro. Resultado que se asemeja con el trabajo de investigación de (Quispe & Zevallos, 2019) quienes hallan una relación directa de 0,779 entre la supervisión y la administración del municipio, interpretando

estos hallazgos se deduce que, la vigilancia es adecuada ya que se vigilan las tareas y actividades a fin de cumplir con los objetivos del municipio, es decir mientras se tenga actualizado los datos en los registros se podrán producir Estados Financieros razonables. Al respecto (Contraloría General de la República, 2006) también indica, la actualización de los datos en el registro se refiere a la actualización de los registros SIGA – MEF, la comprobación tangible y digital de la información y la conciliación patrimonial contable.

VI. CONCLUSIONES

1. Se estableció que el sistema de control interno se correlaciona directa y significativamente con el Inventario de los bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, resultado de correlación positiva alta de 0,772, afirmación que se hace según el estadístico de correlación de Pearson.
2. Se determinó que el sistema de control interno se correlaciona directa y significativamente con la existencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Pasco, resultado de correlación positiva moderada de 0,424, afirmación que se hace según el estadístico de correlación de Pearson.
3. Se determinó que el sistema de control interno se correlaciona directa y significativamente con el estado de conservación de bienes muebles patrimoniales, resultado de correlación positiva alta de 0,668 aseveración que se hace según el estadístico de correlación de Pearson.
4. Se determinó que el sistema de control interno se correlaciona directa y significativamente con la actualización de los datos en el registro, resultado de correlación positiva alta de 0,746 señalándose que se hace según el estadístico de correlación de Pearson.

VII. RECOMENDACIONES

1. La municipalidad debe acrecentar la auditoría interna respecto a la toma de Inventario de los materiales patrimoniales de la Municipalidad, para tal cometido se deberá programar con anticipación la toma de inventarios, se deberá elaborar un cronograma de trabajo holgado, conformar el equipo de trabajo con personal que conozca el uso de los bienes a inventariar y proveer la logística necesaria para tal cometido.
2. Se recomienda a la municipalidad mejorar los controles internos de los materiales patrimoniales de la institución, debiendo efectuar toma de inventarios por lo menos 2 veces al año a fin de comprobar físicamente la existencia o no de los bienes y poder conciliar con los registros contables, de haber diferencias se debe investigar lo faltante para proceder a la regularización correspondiente.
3. Se recomienda a la municipalidad acrecentar la auditoría interna en la toma de inventarios con el objetivo de constatar físicamente el estado de conservación, la ubicación, la condición de uso, e identificar a los trabajadores responsables de los bienes asignados para tener un mejor control de los mismos.
4. Se recomienda a la municipalidad aumentar la auditoría interna a fin de mantener actualizado los datos en el registro del SIGA – MEF, verificar la calidad física y digital de la información registrada en el SIGA-MEF y efectuar la conciliación del patrimonio contable con los registros.

REFERENCIAS

- Alva, O. M., & Cava, M. C. (2018). *"Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la municipalidad provincial de San Martín, periodo 2016"* [Tesis de Título, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Institucional, Tarapoto - Perú. Obtenido de <https://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>
- Arias, G. J. (2020). *Proyecto de tesis guía para la elaboración*. Arequipa - Perú: Arias, Gonzales José Luis.
- Arroyo, Morales Angélica. (2020). *Metodología de la Investigación en las Ciencias Empresariales*. Cusco - Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Balla, P. I., & López, O. K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* [Tesis de Título, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio Institucional, Milagro - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Castillo, G. C., & Reyes, T. B. (2015). *Guía metodológica de proyectos de investigación social*. Santa Elena - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Cruz, O. S. (2019). *Control Interno del inventario en Sistema Educativo de Misión Ecuatoriana del Sur* [Tesis de Título, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional, Guayaquil - Perú. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46407/1/Tesis%20Samantha%20Cruz%20-%20Control%20interno%20del%20inventario%20en%20Sistema%20Educativo%20de%20Mision%20Ecuatoriana%20del%20Sur.pdf>

Definicion. (s.f.). *www.definicion.de*. Obtenido de Diccionario de definiciones:

<https://definicion.de/>

Estupiñan, G. R. (2006). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II, y III con base en los ciclos transaccionales*. Mexico: Ecoe ediciones. Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Hernández, T. E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de*

méxicos, 2017 [Tesis de Maestría, Facultad Latinoamericana de Ciencias Soliaces Sede Académica de México]. Repositorio Institucional, Ciudad de

México - México. Obtenido de

https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf

Huamán, D. R. (2017). *Gestión de bienes muebles en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, Lima 2014 - 2015 [Tesis de Maestría, Universidad*

César Vallejo. Repositorio Institucional, Lima - Perú. Obtenido de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23467/Huam%
%a1n_DRDP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23467/Huam%c3%a1n_DRDP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huanca, M. J. (2018). *"El control interno y la gestión patrimonial de la zona registral N°XII sede Arequipa periodo 2017" [Tesis de Bachiller, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]*. Repositorio Institucional, Arequipa - Perú.

Obtenido de

[http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8241/COMhumejo.pdf?s
equence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8241/COMhumejo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huertas, L. F., & Pinedo, R. A. (2016). *El control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial de la municipalidad provincial de Barranca, 2015 - 2016 [Tesis de Título, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]*.

Repositorio Institucional, Huaraz - Perú. Obtenido de

http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2434/T033_47940

708_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mamani, C. W. (2018). *Evaluación del proceso de control interno en las entidades del sector público [Tesis de Maestría, Universidad Mayor de San Andrés]*.

Repositorio Institucional, La Paz - Bolivia. Obtenido de

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/21218/T-I->

MAGU%20020-

2019%20EVALUACI%c3%93N%20DEL%20PROCESO%20DE%20CONTRO

L%20INTERNO%20EN%20LAS%20ENTIDADES%20DEL%20SECTOR%20P

%c3%9aBLICO.pdf?sequen

Medina, C. U. (2020). *Control de inventario de bienes patrimoniales en la*

municipalidad distrital de condebamba - 2018 [Tesis de título,m Universidad

Señor de Sipán]. Repositorio Institucional, Pimentel - Perú. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6704/Medina%20>

Cortegana%20Ulises%20Eli.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melgarejo, V. R., & Luna, B. O. (2017). *El control de inventario físico de bienes*

muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados

financieros en la municipalidad provincial de Huacaybamba, año 2015 [Tesis

de Título, Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo]. Repositorio

Institucional, Huaraz - Perú. Obtenido de

http://www.repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2260/T033_

45678609_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza, V. Y. (2018). *Auditoría de gestión y su incidencia en la administración en*

los bienes de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado

Municipal del cantón Pichincha, año 2017 [Tesis de Maestría, Universidad

Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional, Quevedo - Ecuador.

Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3656/1/T-UTEQ->

0021.pdf

Minaya, S. A. (2017). *El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia*

en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad

Nacional Santiago Antunez de Mayolo periodo 2015 [Tesis de Maestro,

Universidad Nac. Santiago Antunez de Mayolo]. Repositorio Institucional,

- Huaraz - Perú. Obtenido de
http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1664/T033_31617247_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ministerio de Economía y Finanzas. (Agosto de 2014). *Mef*. Obtenido de Mef.gob.pe Web site:
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Minota Arenas, J. N. (2019). "*Propuesta: Política de gestión de bienes muebles en el municipio de Sabaneta*" [Tesis de Magister, Instituto Tecnológico Metropolitano]. Repositorio Institucional, Medellín - Colombia. Obtenido de https://repositorio.itm.edu.co/bitstream/handle/20.500.12622/4431/Rep_Itm_mae_Minota.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas, P. H., Mejía, M. E., Novoa, R. E., & Alberto, V. P. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis 4ta edición*. Bogotá - Colombia: Ediciones de la U.
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M., Palacios, V. J., & Romero, D. H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis 5ta edición*. Bogotá - Colombia: Ediciones de la U.
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J., & Cochea, T. H. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público. *Revista Administración y Finanzas*, 1-23 Vol.4 No. 13. Obtenido de https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol4num13/Revista_de%20Administración_y_Finanzas_V4_N13_1.pdf
- Quispe, Z. B., & Zevallos, M. A. (2019). "*Control interno y la gestión municipal en la municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018*" [Tesis de bachiller, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional, Juliaca - Perú. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2939/Beatriz%20y%20Alexander_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, C. A., Cedeño, Á. G., Burbano, P. Á., & Berrones, P. A. (2021). Análisis de

- la aplicación del control interno en la administración pública. *Dialnet Uniroja*, Polo del Conocimiento. Obtenido de <https://dialnet.uniroja.es/descarga/articulo/8017029.pdf>
- Resolución administrativa N° 010-2013-GAF-MPT-P. (2013). Ley general del sistema nacional de bienes estatales. *Municipalidad Provincial Tayacaja, Pampas*. Obtenido de <http://www.munitayacaja.gob.pe/actiwebFLA/system/modresolucionesa/archivos/READf2b738b.pdf>
- Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01. (Marzo de 2022). Que aprueba directiva N°0003-2022-EF/43.03 "LINEAMIENTOS PARA EL INVENTARIO DE LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES DEL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS". *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Mef.gob.pe web site: https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD065_2022EF4301.pdf
- Rios, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Malaga - España: Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Salgado, L. C. (2018). *Manual de investigación, teoría y práctica para hacer la tesis según la metodología cuantitativa*. Lima - Perú: Universidad Marcelino Champagnat.
- Sánchez, C. L. (2017). "El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la municipalidad provincial de Huánuco, 2017" [Tesis de título, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional, Huánuco - Perú. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/384/TESIS%20FINAL%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2008). *SBN*. Obtenido de [sbn.gob.pe web site: https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_presentacion/presentacion%20lima_2015/3%20INVENT%20MAR2015.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_presentacion/presentacion%20lima_2015/3%20INVENT%20MAR2015.pdf)
- Zurita, B. J. (2020). *Políticas y procedimientos de un sistema de control interno de una empresa de tránsito localizada en la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de

Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio
Institucional, Guayaquil - Ecuador. Obtenido de
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15833>

ANEXOS

ANEXO 01 – Matriz de operacionalización de las variables.

ANEXO 02 – Instrumento de recolección de datos.

ANEXO 03 – Carta de autorización.

ANEXO 04 – Confiabilidad y carta de validación del Instrumento.

ANEXO 05 – Foto de encuesta.

ANEXO 01. Tabla de operacionalización de las variables

<i>Variable de estudio</i>	<i>Definición conceptual</i>	<i>Definición operacional</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Escala de medición</i>
V1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO	De acuerdo a (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) es una agrupación de componentes institucionales relacionados y dependientes (planificación, controles de gestión, estructura, evaluación de empleados, estándares y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que investigan la correlación y concilian los objetivos y políticas institucionales. Es decir, no es un procedimiento de sucesión, donde ciertos elementos perjudican en diferentes direcciones al sistema, formando así un sistema coherente que responde a condiciones cambiantes. Es vital comprender que el sistema de control interno promueve la participación activa de la totalidad de la institución en el ejercicio del control, como un medio de facilidades para ayudar a alcanzar los objetivos de forma adecuada. En cada subordinada se realizan recomendaciones para que pueda alcanzar las metas nacionales de acuerdo a las funciones asignadas. Los tipos de controles que son más importantes para crear y conservar la disposición del control interno estatal para brindar confianza del logro de las metas: control de protección y seguros, control de cumplimiento y control de la información financiera y contable. En otro sentido, el control interno es un proceso en el que están inmersas las responsabilidades funcionales de todos los integrantes de una entidad, quienes deben involucrarse en optimizar sus funciones y buscar formas de reducirlas y minimizar las ineficiencias. Para lograr este objetivo, debe haber suficientes recursos para alcanzar las metas institucionales. Estos recursos se limitan al capital humano y las relaciones funcionales.	Según el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) protegen la propiedad, los bienes y los recursos de la empresa contra merma, compra sin autorización y uso o mal uso de los activos. Se lleva a cabo de acuerdo a la particularidad del dispositivo	D1- Controles de protección y resguardo	Análisis de compras Inspección de los activos Análisis de empleo o disposiciones de activos Cuidado, registro y custodia de efectivo	Ordinal
		De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) tienen como objetivo ratificar la consumación de las leyes, reglamentos y otros reglamentos especiales que posean un impacto inmediato y tangible en los informes anuales. Los controles aplicables deben cubrir toda la legislación pertinente. Básicamente, vale la pena tratar de respetar el sistema administrativo del país	D2- Controles de cumplimiento	Control presupuestal Ejecución de transacciones	
		El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) registran, procesan y agregan transacciones adecuadamente para mantener informes confiables y activos. La confirmación debe realizarse para cada período económico significativo o requisito importante especificado en la solicitud.	D3- Controles de información financiera y contable	Control de información Protección de fuente de información y archivos de contables Control de almacenamiento y restricciones de acceso solo a personas autorizadas.	

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
V2 INVENTARIO DE LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES	Según (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) El inventario es el proceso de inspección física, codificación y registro de los bienes muebles pertenecientes a cada entidad en una fecha determinada para verificar la existencia del bien, comparar sus resultados con la contabilidad, investigar posibles desviaciones y normalizar en consecuencia. Así mismo la (Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01, 2022) conceptualiza que el inventario de bienes muebles hereditarios incluye procedimientos para verificar la existencia y conservación de bienes muebles y actualizar sus datos registrales a una fecha determinada, conciliando resultados anteriores con datos contables, identificando posibles desviaciones.	Se refiere a la presencia de mobiliarios, equipos y vehículos dentro del almacén de la entidad.	D1- Existencia de bienes muebles patrimoniales	Existencia de mobiliarios	Ordinal
		Se refiere a la condición en la que se los bienes muebles patrimoniales existentes	D2- Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales	Existencia de equipos	
				Existencia de vehículos	
		Se refiere a la actualización de los registros, la comprobación tangible y digital de la información y la conciliación patrimonial contable.	D3- Actualización de los datos en el registro	Estado de conservación bueno	
				Estado de conservación regular	
				Estado de conservación malo	
				Estado de conservación chatarra	
				Estado de conservación residuos de aparatos electrónicos y eléctricos	
				Actualizar los registros del SIGA – MEF	
				Verificación de la calidad física y digital de la información registrada en el SIGA-MEF	
Efectuar la conciliación patrimonio – contable					

ANEXO 02 – Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de sistemas de control interno

Este cuestionario forma parte de un proyecto de investigación que pretende adquirir información sobre Sistemas de Control interno y su relación en el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021.

Instrucciones

A continuación, vamos a dar una escala de Likert, para lo que necesitaremos su ayuda contestando a todas las preguntas y marcando con una cruz (X) la alternativa que considere más adecuada para cada una de las preguntas.

Escala de Likert

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Controles de protección y resguardo						
1.	¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?					
2.	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?					
3.	¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?					
4.	¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?					
5.	¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?					
6.	¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?					
7.	¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?					
Dimensión 2: Controles de cumplimientos						
8.	¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?					
9.	¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?					
Dimensión 3: Controles de información financiera y contable						
10.	¿Considera usted que los estados financieros están sujetas a una auditoria?					
11.	¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra perdidas?					
12.	¿Considera usted que el acceso a la información financiera y					

	contable es por personas autorizadas?					
13.	¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?					
14.	¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?					

Cuestionario de Inventario de bienes muebles patrimoniales

Este cuestionario forma parte de un estudio diseñado para recoger información sobre Sistemas de Control interno y su relación en el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021.

Instrucciones

Presentamos una escala de Likert para la que solicitamos su ayuda respondiendo a todas las preguntas y marcando con una cruz (X) la opción que considere adecuada para cada tema.

Escala de Likert

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 4: Existencia de bienes muebles patrimoniales						
15.	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?					
16.	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere?					
17.	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere?					
Dimensión 5: Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales						
18.	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?					
19.	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?					
20.	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?					
21.	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?					
22.	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?					
23.	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?					
Dimensión 6: Actualización de los datos en el registro						
24.	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran actualizados?					
25.	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					

26.	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					
27.	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?					

ANEXO 03 – Carta de autorización

SOLICITO: Permiso para realizar
Trabajo de investigación

SEÑOR: ELMER JESUS ARMAS EVANGELISTA
JEFE DE LA UNIDAD DE MARGESI DE BIENES

Yo, Julia Capcha Ramos, identificada con DNI N° 43208691, con domicilio Calle Tacna N°
293 Paragsha – Distrito Simón Bolívar - Provincia Pasco – Región Pasco.

Respetuosamente me presento y expongo.

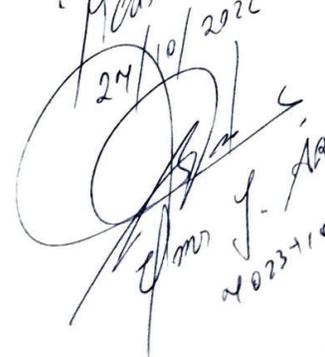
Que el proyecto de investigación de la Carrera profesional de Ciencia en la Universidad
César Vallejo Callao, solicitó a Ud. permiso para realizar trabajo de Investigación en la
entidad sobre: " Sistema de control interno y su relación con el inventario de bienes muebles
patrimoniales en la municipalidad provincial de Pasco, 2021 " para optar el Título de
Contador Público

POR EXPUESTO: Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Cerro de Pasco, 24 de octubre de 2022

Atentamente,


Bach. Julia Capcha Ramos
DNI: 43208691

Recibido el
24/10/2022

Elmer J. Armas
40237108

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Cerro de Pasco 24 de octubre de 2022

Señores
Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad Cesar Vallejo – Facultad de Ciencias Empresariales

A través del presente, Elmer Jesús Armas Evangelista identificado con DNI N° representante de la institución Municipalidad Provincial de Pasco con el cargo de Jefe de la Unidad de Margés de Bienes, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Julia Capcha Ramos

Están autorizados para:

- a. Recoger y emplear datos de nuestra institución a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: " Sistema de control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad provincial de Pasco, 2021 "

Si No

- b) Emplear el nombre de la nuestra institución dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud del interesado.

Atentamente,

HONORABLE MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO
UNIDAD DE MARGÉS DE BIENES
CPC Elmer JESUS ARMAS EVANGELISTA
ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO II

ANEXO 04 – Confiabilidad y carta de validación del Instrumento

Tabla 34

Fiabilidad escala: V1 Sistema de Control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,806	14

Tabla 35

Fiabilidad escala: V2 Inventario de los bienes muebles patrimoniales

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,896	13

Figura 29

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

Intervalos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera, A (1998). *Notas sobre Psicometría*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

Interpretación: Los datos del alfa de Cronbach de la V1 Sistema de control interno y V2 Inventario de los bienes patrimoniales tienen valores de 0,806 y 0,896 respectivamente, estos valores se posicionan en el intervalo de 0,72 a 0,99 con excelente confiabilidad según la tabla de Herrera.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr.: Víctor Hugo Armijo García

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Chimbote, promoción 2023-I, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Julia Capcha Ramos
D.N.I: 43208691

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL NIVEL DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO 2021.

Declaro estar informado de la investigación, y que mediante el presente cuestionario que tiene por objetivo medir el Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021. Se recogerá la información pertinente por lo que participo de manera voluntaria, honesta y anónima.

INSTRUCCIONES: Lea por favor de forma detenida las preguntas que se plantean a continuación, y marque con un “X” la respuesta que usted considere conveniente tomando en cuenta las siguientes alternativas de respuestas:

Tenga la amabilidad de leer detenidamente cada pregunta y responder marcando una “X” teniendo en cuenta las alternativas de respuesta que están en la parte derecha de las preguntas donde “1” significa “Totalmente en desacuerdo”, “2” significa “En desacuerdo”, “3” significa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, “4” significa “De acuerdo” y “5” significa “Totalmente de acuerdo”, así como se muestra en la tabla siguiente:

CONTROL INTERNO

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: CONTROLES DE PROTECCIÓN Y RESGUARDO					
1	¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?					

2	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?					
3	¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?					
4	¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?					
5	¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?					
6	¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?					
7	¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?					
DIMENSIÓN 2: CONTROLES DE CUMPLIMIENTOS						
8	¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?					
9	¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?					
DIMENSIÓN 3: CONTROLES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE						
10	¿Considera usted que los estados financieros están sujetos a una auditoria?					
11	¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra perdidas?					
12	¿Considera usted que el acceso a la información financiera y contable es por personas autorizadas?					
13	¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?					
14	¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?					

INSTRUCCIONES: Lea por favor de forma detenida las preguntas que se plantean a continuación, y marque con un “X” la respuesta que usted considere conveniente tomando en cuenta las siguientes alternativas de respuestas:

Tenga la amabilidad de leer detenidamente cada pregunta y responder marcando una “X” teniendo en cuenta las alternativas de respuesta que están en la parte derecha de las preguntas donde “1” significa

“Totalmente en desacuerdo”, “2” significa “En desacuerdo”, “3” significa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, “4” significa “De acuerdo” y “5” significa “Totalmente de acuerdo”, así como se muestra en la tabla siguiente:

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 4: EXISTENCIA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES					
15	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?					
16	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere?					
17	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere?					
	DIMENSIÓN 5: ESTADO DE CONSERVACIÓN DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES					
18	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?					
19	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?					
20	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?					
21	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?					
22	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?					
23	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?					
	DIMENSIÓN 6: ACTUALIZACIÓN DE LOS DATOS EN EL REGISTRO					
24	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran actualizados?					
25	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					

66	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					
27	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?					

MATRIZ INSTRUMENTAL

Título: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021"

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistemas de Control interno	De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planes, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que buscan sinergia y logran armónicamente las metas y	Según el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Protegen los activos, la propiedad y los recursos de la empresa contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o apropiación indebida. Se implementan en según las características del dispositivo	D1- Controles de protección y resguardo.	Control de adquisiciones	Ordinal
		Registro de control de todos los activos		Control de uso o disposiciones de activos	
		Custodia, registro y depósito de efectivo		Control presupuestal	
		De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Buscan asegurar el	D2- Controles de cumplimientos		

<p>políticas institucionales. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial en el que algunos de sus componentes afectan solo al siguiente, sino un proceso multidireccional en el que un componente afecta a otros, los cuales forman un sistema par. un sistema que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes.</p> <p>Por lo tanto, es importante entender que el sistema de control interno es un todo armónico que facilita que todas las áreas de la organización participen activamente en el ejercicio del control, como un medio para ayudar al logro de metas y objetivos de manera eficaz y eficiente. En cada subordinación se dan recomendaciones para que pueda lograr la meta nacional de acuerdo a las funciones que tiene</p>	<p>cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normas específicas que puedan tener un impacto directo y material en los estados financieros. El control aplicable debe cubrir cualquier legislación relevante. En principio, se debe tratar de respetar el sistema administrativo del estado</p>		Ejecución de transacciones	
	<p>El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) señala que registran, procesan y agregan transacciones adecuadamente para producir informes confiables y mantener una responsabilidad activa. Los controles deben realizarse para cada período contable</p>	D3- Controles de información financiera y contable	Control de información	Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado

	<p>asignadas. Los tipos de control más importantes en la creación y mantenimiento de una estructura de control interno en el sector público para brindar una seguridad razonable de que se logran los objetivos son: control de protección y seguros, control de cumplimiento, control de información financiera y contable</p>	<p>significativo o cualquier reclamo significativo en la aplicación.</p>		<p>Controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas autorizadas</p>	
<p>Inventario de los bienes muebles patrimoniales</p>	<p>Según (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) El inventario es el proceso de inspección física, codificación y registro de los bienes muebles pertenecientes a cada unidad en una fecha determinada para verificar la existencia del bien, cotejar sus resultados con las cuentas, investigar posibles discrepancias y normalizar en consecuencia.</p> <p>Así mismo la (Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01, 2022) conceptualiza al inventario de los</p>	<p>Se refiere a la existencia de mobiliarios, equipos y vehículos</p>	<p>Resultados económicos del Estado de situación financiera</p>	<p>Existencia de mobiliarios</p>	<p>Ordinal</p>
				<p>Existencia de equipos</p>	
				<p>Existencia de vehículos</p>	
		<p>Se refiere al nivel de estado de conservación de los bienes muebles patrimoniales existentes</p>	<p>Resultados económicos del Estado de resultados</p>	<p>Estado de conservación bueno</p>	
				<p>Estado de conservación regular</p>	
<p>Estado de conservación malo</p>					
		<p>Estado de conservación chatarra</p>			
		<p>Estado de conservación residuos de aparatos electrónicos y eléctricos</p>			
	<p>Se refiere a la actualización de los registros, la verificación física y digital</p>	<p>Resultados económicos del Estado de cambios en el</p>	<p>Actualizar los registros del SIGA – MEF</p>		

	<p>bienes muebles patrimoniales como Incluir procedimientos para verificar la existencia y conservación de los bienes muebles y actualizar sus datos registrales a una fecha determinada, para conciliar los resultados anteriores con el registro contable, identificar posibles discrepancias.</p>	<p>de la información y la conciliación patrimonial contable.</p>	<p>patrimonio neto</p>	<p>Controlar la calidad de la verificación física y digital y de la información ingresada en los registros del SIGA – MEF</p>	
				<p>Efectuar la conciliación patrimonio – contable</p>	

Certificado de validez de contenido del instrumento

Para Sistema de Control interno y su relación con el **inventario de bienes muebles patrimoniales** de la municipalidad provincial de Pasco 2021

MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 4: EXISTENCIA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES													
15	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?													
16	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere													
17	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere													
	Dimensión 5: Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales													
18	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?													
19	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?													
20	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?													
21	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?													
22	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?													
23	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?													
	Dimensión 6: Actualización de los datos en el registro													
24	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran													



	actualizados?														
25	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?														
26	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?														
27	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?														

Observaciones: No hay observaciones.

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

Apellidos y nombres del juez validador:

DNI:

Especialidad del validador:

N° de años de Experiencia

Fecha:

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

Victor H. Caruajo G.

Firma del Experto Informante

Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg: Hugo Gallegos Montalvo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Chimbote, promoción 2023-I, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Julia Capcha Ramos
D.N.I: 43208691



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

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL NIVEL DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO 2021.

Declaro estar informado de la investigación, y que mediante el presente cuestionario que tiene por objetivo medir el Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021. Se recogerá la información pertinente por lo que participo de manera voluntaria, honesta y anónima.

INSTRUCCIONES: Lea por favor de forma detenida las preguntas que se plantean a continuación, y marque con un “X” la respuesta que usted considere conveniente tomando en cuenta las siguientes alternativas de respuestas:

Tenga la amabilidad de leer detenidamente cada pregunta y responder marcando una “X” teniendo en cuenta las alternativas de respuesta que están en la parte derecha de las preguntas donde “1” significa “Totalmente en desacuerdo”, “2” significa “En desacuerdo”, “3” significa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, “4” significa “De acuerdo” y “5” significa “Totalmente de acuerdo”, así como se muestra en la tabla siguiente:

CONTROL INTERNO

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: CONTROLES DE PROTECCIÓN Y RESGUARDO					
1	¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?					



2	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?					
3	¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?					
4	¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?					
5	¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?					
6	¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?					
7	¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?					
DIMENSIÓN 2: CONTROLES DE CUMPLIMIENTOS						
8	¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?					
9	¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?					
DIMENSIÓN 3: CONTROLES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE						
10	¿Considera usted que los estados financieros están sujetos a una auditoria?					
11	¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra perdidas?					
12	¿Considera usted que el acceso a la información financiera y contable es por personas autorizadas?					
13	¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?					
14	¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?					

INSTRUCCIONES: Lea por favor de forma detenida las preguntas que se plantean a continuación, y marque con un “X” la respuesta que usted considere conveniente tomando en cuenta las siguientes alternativas de respuestas:

Tenga la amabilidad de leer detenidamente cada pregunta y responder marcando una “X” teniendo en cuenta las alternativas de respuesta que están en la parte derecha de las preguntas donde “1” significa



“Totalmente en desacuerdo”, “2” significa “En desacuerdo”, “3” significa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, “4” significa “De acuerdo” y “5” significa “Totalmente de acuerdo”, así como se muestra en la tabla siguiente:

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 4: EXISTENCIA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES						
15	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?					
16	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere?					
17	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere?					
DIMENSIÓN 5: ESTADO DE CONSERVACIÓN DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES						
18	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?					
19	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?					
20	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?					
21	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?					
22	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?					
23	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?					
DIMENSIÓN 6: ACTUALIZACIÓN DE LOS DATOS EN EL REGISTRO						
24	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran actualizados?					



25	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					
66	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					
27	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?					



MATRIZ INSTRUMENTAL

Título: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021"

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistemas de Control interno	De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planes, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que buscan sinergia y logran armónicamente las metas y políticas institucionales. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso	Según el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Protegen los activos, la propiedad y los recursos de la empresa contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o apropiación indebida. Se implementan en según las características del dispositivo	D1- Controles de protección y resguardo.	Control de adquisiciones	Ordinal
				Registro de control de todos los activos	
				Control de uso o disposiciones de activos	
				Custodia, registro y depósito de efectivo	
		De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normas específicas que puedan	D2- Controles de cumplimientos	Control presupuestal	
				Ejecución de transacciones	



	<p>secuencial en el que algunos de sus componentes afectan solo al siguiente, sino un proceso multidireccional en el que un componente afecta a otros, los cuales forman un sistema par. un sistema que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes.</p>	<p>tener un impacto directo y material en los estados financieros. El control aplicable debe cubrir cualquier legislación relevante. En principio, se debe tratar de respetar el sistema administrativo del estado</p>		
	<p>Por lo tanto, es importante entender que el sistema de control interno es un todo armónico que facilita que todas las áreas de la organización participen activamente en el ejercicio del control, como un medio para ayudar al logro de metas y objetivos de manera eficaz y eficiente. En cada subordinación se dan recomendaciones para que pueda lograr la meta nacional de acuerdo a las funciones que tiene asignadas. Los tipos de control más importantes en la creación y mantenimiento de una estructura de control interno en el sector público para brindar una seguridad razonable de que se logran los objetivos son: control de protección y seguros,</p>	<p>El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) señala que registran, procesan y agregan transacciones adecuadamente para producir informes confiables y mantener una responsabilidad activa. Los controles deben realizarse para cada período contable significativo o cualquier reclamo significativo en la aplicación.</p>	<p>D3- Controles de información financiera y contable</p>	<p>Control de información</p>
				<p>Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado</p>
			<p>Controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas</p>	



	control de cumplimiento, control de información financiera y contable			autorizadas	
Inventario de los bienes muebles patrimoniales	<p>Según (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) El inventario es el proceso de inspección física, codificación y registro de los bienes muebles pertenecientes a cada unidad en una fecha determinada para verificar la existencia del bien, cotejar sus resultados con las cuentas, investigar posibles discrepancias y normalizar en consecuencia.</p> <p>Así mismo la (Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01, 2022) conceptualiza al inventario de los bienes muebles patrimoniales como Incluir procedimientos para verificar la existencia y conservación de los bienes muebles y actualizar</p>	Se refiere a la existencia de mobiliarios, equipos y vehículos	Resultados económicos del Estado de situación financiera	Existencia de mobiliarios	Ordinal
				Existencia de equipos	
				Existencia de vehículos	
		Se refiere al nivel de estado de conservación de los bienes muebles patrimoniales existentes	Resultados económicos del Estado de resultados	Estado de conservación bueno	
				Estado de conservación regular	
				Estado de conservación malo	
		Estado de conservación chatarra			
		Estado de conservación residuos de aparatos electrónicos y eléctricos			
	Se refiere a la actualización de los registros, la verificación física y digital de la información y la conciliación patrimonial contable.	Resultados económicos del Estado de cambios en el patrimonio neto	Actualizar los registros del SIGA – MEF	Controlar la calidad de la verificación física y digital y de la información ingresada en los registros del SIGA – MEF	



	sus datos registrales a una fecha determinada, para conciliar los resultados anteriores con el registro contable, identificar posibles discrepancias.			Efectuar la conciliación patrimonio – contable	
--	---	--	--	--	--

Certificado de validez de contenido del instrumento

Para Sistema de **Control interno** y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021.

MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: CONTROLES DE PROTECCIÓN Y RESGUARDO														
1	¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?			X				X				X		
2	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?			X				X				X		
3	¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?			X				X				X		
4	¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?			X				X				X		
5	¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?			X				X				X		
6	¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?			X				X				X		
7	¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?			X				X				X		
DIMENSIÓN 2: CONTROLES DE CUMPLIMIENTOS														
8	¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?			X				X				X		
9	¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?			X				X				X		
DIMENSIÓN 3: CONTROLES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE														
10	¿Considera usted que los estados financieros están sujetas a una auditoría?			X				X				X		
11	¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra pérdidas?			X				X				X		



12	¿Considera usted que el acceso a la información financiera y contable es por personas autorizadas?			X				X				X	
13	¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?			X				X				X	
14	¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?			X				X				X	

Observaciones: No hay observaciones

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

Apellidos y nombres del juez validador: GALLEGOS MONTALVO HUGO

DNI: 07817994

Especialidad del validador: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

Nº de años de Experiencia profesional: 52 AÑOS

Fecha: 20.11.2022

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

Firma del Experto Informante

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento

Para Sistema de Control interno y su relación con el **inventario de bienes muebles patrimoniales** de la municipalidad provincial de Pasco 2021

MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 4: EXISTENCIA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES													
15	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?			X				X				X		
16	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere			X				X				X		
17	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere			X				X				X		
	Dimensión 5: Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales													
18	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?			X				X				X		
19	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?			X				X				X		
20	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?			X				X				X		
21	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?			X				X				X		
22	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?			X				X				X		
23	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?			X				X				X		
	Dimensión 6: Actualización de los datos en el registro													
24	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran			X				X				X		



	actualizados?													
25	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?			X				X					X	
26	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?			X				X					X	
27	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?			X				X					X	

Observaciones: No hay observaciones.

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

Apellidos y nombres del juez validador:

DNI:

Especialidad del validador:

N° de años de Experiencia

Fecha:

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

Firma del Experto Informante
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg: William Vásquez Huamán

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Chimbote, promoción 2023-I, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Julia Capcha Ramos
D.N.I: 43208691



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

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL NIVEL DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO 2021.

Declaro estar informado de la investigación, y que mediante el presente cuestionario que tiene por objetivo medir el Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021. Se recogerá la información pertinente por lo que participo de manera voluntaria, honesta y anónima.

INSTRUCCIONES: Lea por favor de forma detenida las preguntas que se plantean a continuación, y marque con un “X” la respuesta que usted considere conveniente tomando en cuenta las siguientes alternativas de respuestas:

Tenga la amabilidad de leer detenidamente cada pregunta y responder marcando una “X” teniendo en cuenta las alternativas de respuesta que están en la parte derecha de las preguntas donde “1” significa “Totalmente en desacuerdo”, “2” significa “En desacuerdo”, “3” significa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, “4” significa “De acuerdo” y “5” significa “Totalmente de acuerdo”, así como se muestra en la tabla siguiente:

CONTROL INTERNO

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: CONTROLES DE PROTECCIÓN Y RESGUARDO					
1	¿La municipalidad cumple con los procesos de contrataciones y adquisiciones según lo planificado?					



2	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con registros para controlar sus activos?					
3	¿Considera usted que la municipalidad controla el uso de activos?					
4	¿Considera usted que hay disposiciones para controlar los activos?					
5	¿Considera usted que la municipalidad tiene contratado a una empresa quien es responsables de la custodia del dinero?					
6	¿Considera usted que los ingresos del dinero se encuentran debidamente registrados en la contabilidad?					
7	¿Considera usted que el dinero recaudado es depositado en las cuentas corrientes de la municipalidad oportunamente?					
DIMENSIÓN 2: CONTROLES DE CUMPLIMIENTOS						
8	¿Considera usted que se realiza controles al presupuesto de la municipalidad?					
9	¿Considera usted que las operaciones se registran en los sistemas informáticos de la municipalidad?					
DIMENSIÓN 3: CONTROLES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE						
10	¿Considera usted que los estados financieros están sujetos a una auditoría?					
11	¿Considera usted que la información contable y presupuestal se encuentra protegida contra pérdidas?					
12	¿Considera usted que el acceso a la información financiera y contable es por personas autorizadas?					
13	¿Considera usted que se realizan supervisión a las empresas que brindan el servicio de custodia a la municipalidad?					
14	¿Considera usted que existen restricciones de acceso a la información financiera y contable a personas autorizadas?					

INSTRUCCIONES: Lea por favor de forma detenida las preguntas que se plantean a continuación, y marque con un “X” la respuesta que usted considere conveniente tomando en cuenta las siguientes alternativas de respuestas:

Tenga la amabilidad de leer detenidamente cada pregunta y responder marcando una “X” teniendo en cuenta las alternativas de respuesta que están en la parte derecha de las preguntas donde “1” significa



“Totalmente en desacuerdo”, “2” significa “En desacuerdo”, “3” significa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”, “4” significa “De acuerdo” y “5” significa “Totalmente de acuerdo”, así como se muestra en la tabla siguiente:

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 4: EXISTENCIA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES					
15	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?					
16	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere?					
17	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere?					
	DIMENSIÓN 5: ESTADO DE CONSERVACIÓN DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES					
18	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?					
19	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?					
20	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?					
21	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?					
22	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?					
23	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?					
	DIMENSIÓN 6: ACTUALIZACIÓN DE LOS DATOS EN EL REGISTRO					
24	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran actualizados?					
25	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					



66	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?					
27	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?					



MATRIZ INSTRUMENTAL

Título: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021"

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistemas de Control interno	De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planes, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que buscan sinergia y logran armónicamente las metas y políticas institucionales. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso	Según el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Protegen los activos, la propiedad y los recursos de la empresa contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o apropiación indebida. Se implementan en según las características del dispositivo	D1- Controles de protección y resguardo.	Control de adquisiciones	Ordinal
				Registro de control de todos los activos	
				Control de uso o disposiciones de activos	
				Custodia, registro y depósito de efectivo	
		De acuerdo al (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normas específicas que puedan	D2- Controles de cumplimientos	Control presupuestal	
				Ejecución de transacciones	



	<p>secuencial en el que algunos de sus componentes afectan solo al siguiente, sino un proceso multidireccional en el que un componente afecta a otros, los cuales forman un sistema par. un sistema que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes.</p>	<p>tener un impacto directo y material en los estados financieros. El control aplicable debe cubrir cualquier legislación relevante. En principio, se debe tratar de respetar el sistema administrativo del estado</p>		
	<p>Por lo tanto, es importante entender que el sistema de control interno es un todo armónico que facilita que todas las áreas de la organización participen activamente en el ejercicio del control, como un medio para ayudar al logro de metas y objetivos de manera eficaz y eficiente. En cada subordinación se dan recomendaciones para que pueda lograr la meta nacional de acuerdo a las funciones que tiene asignadas. Los tipos de control más importantes en la creación y mantenimiento de una estructura de control interno en el sector público para brindar una seguridad razonable de que se logran los objetivos son: control de protección y seguros,</p>	<p>El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2014) señala que registran, procesan y agregan transacciones adecuadamente para producir informes confiables y mantener una responsabilidad activa. Los controles deben realizarse para cada período contable significativo o cualquier reclamo significativo en la aplicación.</p>	<p>D3- Controles de información financiera y contable</p>	<p>Control de información</p>
				<p>Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado</p>
			<p>Controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas</p>	



	control de cumplimiento, control de información financiera y contable			autorizadas	
Inventario de los bienes muebles patrimoniales	<p>Según (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2008) El inventario es el proceso de inspección física, codificación y registro de los bienes muebles pertenecientes a cada unidad en una fecha determinada para verificar la existencia del bien, cotejar sus resultados con las cuentas, investigar posibles discrepancias y normalizar en consecuencia.</p> <p>Así mismo la (Resolución Directoral N°065-2022-EF/43.01, 2022) conceptualiza al inventario de los bienes muebles patrimoniales como Incluir procedimientos para verificar la existencia y conservación de los bienes muebles y actualizar</p>	Se refiere a la existencia de mobiliarios, equipos y vehículos	Resultados económicos del Estado de situación financiera	Existencia de mobiliarios	Ordinal
				Existencia de equipos	
				Existencia de vehículos	
		Se refiere al nivel de estado de conservación de los bienes muebles patrimoniales existentes	Resultados económicos del Estado de resultados	Estado de conservación bueno	
				Estado de conservación regular	
				Estado de conservación malo	
				Estado de conservación chatarra	
				Estado de conservación residuos de aparatos electrónicos y eléctricos	
		Se refiere a la actualización de los registros, la verificación física y digital de la información y la conciliación patrimonial contable.	Resultados económicos del Estado de cambios en el patrimonio neto	Actualizar los registros del SIGA – MEF	
				Controlar la calidad de la verificación física y digital y de la información ingresada en los registros del SIGA – MEF	



	sus datos registrales a una fecha determinada, para conciliar los resultados anteriores con el registro contable, identificar posibles discrepancias.			Efectuar la conciliación patrimonio – contable	
--	---	--	--	--	--

Certificado de validez de contenido del instrumento

Para Sistema de Control interno y su relación con el **inventario de bienes muebles patrimoniales** de la municipalidad provincial de Pasco 2021

MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 4: EXISTENCIA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES													
15	¿Considera usted que hay en existencia el bien mueble que usted requiere?													
16	¿Considera usted que hay en existencia el bien equipo que usted requiere													
17	¿Considera usted que hay en existencia el bien vehículo que usted requiere													
	Dimensión 5: Estado de conservación de bienes muebles patrimoniales													
18	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación bueno de los bienes muebles patrimoniales?													
19	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación regular de los bienes muebles patrimoniales?													
20	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación malo de los bienes muebles patrimoniales?													
21	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación chatarra de los bienes muebles patrimoniales?													
22	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos electrónicos de los bienes muebles patrimoniales?													
23	¿Considera usted que existe un registro del estado de conservación de residuos de aparatos eléctricos de los bienes muebles patrimoniales?													
	Dimensión 6: Actualización de los datos en el registro													
24	¿Considera usted que los registros del SIGA – MEF se encuentran													



	actualizados?														
25	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad física del ingreso de los registros al SIGA – MEF?														
26	¿Considera usted que la municipalidad verifica la calidad digital del ingreso de los registros al SIGA – MEF?														
27	¿Considera usted que se efectúa la conciliación del control patrimonial contable?														

Observaciones: No hay observaciones.

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

Apellidos y nombres del juez validador:

DNI:

Especialidad del validador:

N° de años de Experiencia

Fecha:

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

Firma del Experto Informante
Especialidad

ANEXO 05 – Fotos de encuesta





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de Control interno y su relación con el inventario de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad provincial de Pasco 2021", cuyo autor es CAPCHA RAMOS JULIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 06 de Febrero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ARMIJOGARCIA VICTOR HUGO DNI: 15725558 ORCID: 0000-0002-2757-4368	Firmado electrónicamente por: VARMIJOG el 06-02- 2023 15:28:37

Código documento Trilce: TRI - 0531353