

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Control Interno y Registro Patrimonial en la Municipalidad  
Provincial de Huamanga, Ayacucho – 2022**

<b>Para optar</b>	: El Título Profesional de Contador Público
<b>Autores</b>	: BACH. IVAN AROTINCO CUADROS BACH. JACKELINE YOLANDA MITMA FALCONI
<b>Asesor</b>	: Dr. Armando Juan Aauto Avila
<b>Línea de investigación Institucional</b>	: Ciencias Empresariales y Gestión de los recursos
<b>Fecha de inicio y culminación</b>	: Del 31/05/2023 al 30/05/2023

Huancayo – Perú

2023

**Hoja de aprobación de jurados**

**TESIS**

Control Interno y Registro Patrimonial en la Municipalidad Provincial de  
Huamanga, Ayacucho – 2022

**AUTORES**

**BACH. IVAN AROTINCO CUADROS**  
**BACH. JACKELINE YOLANDA MITMA FALCONI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

Presidente : .....

Primer jurado : .....

Segundo Jurado : .....

Tercer jurado : .....

Huancayo .....del .....del 2023

**Asesor**

Dr. Armando Juan Aduato Avila

### **Dedicatoria**

A nuestros padres y hermanos por todo el apoyo incondicional que nos brindan cada día, y por ser siempre el motor que nos impulsa a seguir superándonos cada día.

**Los autores**

### **Agradecimiento**

A la Municipalidad Provincial de Huamanga, y a la Universidad Peruana los Andes, por haber permitido el desarrollo de la presente investigación.

**Iván y Jackelin**

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0016 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

### Control Interno y Registro Patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho – 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. AROTINCO CUADROS IVAN**  
**BACH. MITMA FALCONI JACKELINE YOLANDA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN**

Fue analizado con fecha **12/01/2024**; con **94 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

**Excluye citas.**

**Excluye Cadenas hasta 20 palabras.**

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **20 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 12 de enero de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI  
 JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

Falsa portada .....	ii
Hoja de aprobación de jurados.....	iii
Asesor .....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	viii
Contenido de tablas.....	xii
Contenido de figuras .....	xiii
Resumen.....	xiv
Abstrac .....	xv
Introducción .....	xvi
CAPÍTULO I .....	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	18
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	18
1.2 Delimitación de la investigación.....	20
1.2.1 Delimitación espacial.....	20
1.2.2 Delimitación temporal .....	20
1.2.3 Delimitación conceptual y temática.....	20
1.3 Formulación del problema .....	21
1.3.1 Problema general .....	21
1.3.2 Problemas específicos .....	21
1.4 Justificación de la investigación .....	21
1.4.1 Justificación social.....	21

1.4.2 Justificación teórica .....	22
1.4.3 Justificación metodológica.....	22
1.5 Objetivos de la investigación .....	22
1.5.1 Objetivo general.....	22
1.5.2 Objetivos específicos .....	22
CAPÍTULO II.....	24
MARCO TEORICO.....	24
2.1 Antecedentes de la investigación (nacionales e internacionales) .....	24
2.1.1 Nacionales.....	24
2.1.2 Internacionales .....	26
2.2 Bases teóricas o científicas .....	29
2.2.1 Variable 1: Control interno .....	29
2.2.2 Variable 2: Registro patrimonial.....	32
2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones) .....	34
CAPÍTULO III.....	35
HIPOTESIS.....	35
3.1 Hipótesis general.....	35
3.2 Hipótesis específicas.....	35
3.3 Variables (Definición conceptual y operacional) .....	36
CAPÍTULO IV.....	38
METODOLOGIA.....	38
4.1 Método de investigación .....	38
4.1.1 Método general .....	38
4.1.2 Métodos específicos.....	38
4.2 Tipo de investigación.....	38

4.3 Nivel de investigación.....	38
4.4 Diseño de investigación .....	39
4.5 Población y muestra.....	39
4.5.1 Población.....	39
4.5.2 Muestra .....	40
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	41
4.6.1 Técnicas .....	41
4.6.2 Instrumentos.....	41
4.6.3 Validez y Confiabilidad de los instrumentos .....	42
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	42
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	42
CAPÍTULO V .....	44
RESULTADOS.....	44
5.1 Descripción de resultados .....	44
5.2 Contrastación de las hipótesis.....	52
5.2.1 Hipótesis general.....	52
5.2.2 Hipótesis específicas.....	53
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	58
CONCLUSIONES .....	61
RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
ANEXOS: .....	66
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	67
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....	69
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento .....	71

Anexo 4: Instrumentos de investigación.....	73
Anexo 5: Validez del instrumento .....	75
Anexo 6: Base de datos.....	81
Anexo 7: Consentimiento informado.....	91
Anexo 8: Fotografías de aplicación del instrumento .....	92

**Contenido de tablas**

Tabla 1 Registro de bienes patrimoniales .....	19
Tabla 2 Departamento de control interno de la contraloría .....	30
Tabla 3 Población .....	40
Tabla 4 Resultado de la encuesta sobre el control interno.....	44
Tabla 5 Resultado de la encuesta sobre el autocontrol .....	45
Tabla 6 Resultado de la encuesta sobre la autorregulación .....	46
Tabla 7 Resultado de la encuesta sobre la autogestión .....	47
Tabla 8 Resultado de la encuesta sobre el registro patrimonial.....	48
Tabla 9 Resultado de la encuesta sobre el alta de bienes muebles .....	49
Tabla 10 Resultado de la encuesta sobre la baja de bienes muebles .....	50
Tabla 11 Resultado de la encuesta sobre el inventario de bienes muebles .....	51
Tabla 12 Escala de Vellis.....	52
Tabla 13 Nivel de correlación entre el control interno y registro patrimonial.....	53
Tabla 14 Nivel de correlación entre el control interno y el alta de bienes muebles .....	54
Tabla 15 Nivel de correlación entre el control interno y la baja de bienes muebles .....	56
Tabla 16 Nivel de correlación entre el control interno y el inventario de bienes muebles.....	57

**Contenido de figuras**

Figura 1 Estadística de la tabla 2 .....	44
Figura 2 Estadística de la tabla 3 .....	45
Figura 3 Estadística de la tabla 4 .....	46
Figura 4 Estadística de la tabla 5 .....	47
Figura 5 Estadística de la tabla 6 .....	48
Figura 6 Estadística de la tabla 7 .....	49
Figura 7 Estadística de la tabla 8 .....	50
Figura 8 Estadística de la tabla 9 .....	51

## Resumen

La investigación fue titulada *Control Interno y Registro Patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho – 2022*, el cual tuvo como problema ¿De qué forma se relaciona el control interno con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022? Por lo que se planteó el objetivo de establecer qué relación existe entre el control interno y el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho – 2022, empleando el método científico, de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, teniendo como muestra a 185 trabajadores que laboran dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, en donde se llegó a obtener como resultado un 0,996 de nivel de correlación entre el control interno y el registro patrimonial mediante el estadístico Rho de Spearman, donde se concluye que mientras el control interno realizado sea el más eficiente, el registro patrimonial se llevara a cabo sin presencia de errores, por lo tanto, se recomienda la implementación el control interno dentro de la entidad pública.

**Palabras clave:** control interno y registro patrimonial, autocontrol, autorregulación y autogestión

### **Abstract**

The research was entitled Internal Control and Patrimonial Registry in the Provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho – 2022, which had the problem How is internal control related to the patrimonial registry in the Provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho 2022? Therefore, the objective was to establish what relationship exists between internal control and the patrimonial registry in the Provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho – 2022, using the scientific method, quantitative approach, applied type, correlational level and non-experimental design, having as a sample 185 workers who work within the provincial municipality of Huamanga, where a 0.996 level of correlation between the internal control and the asset registry was obtained through Spearman's Rho statistic, where it is concluded that while the internal control carried out is the most efficient, the patrimonial registry will be carried out without the presence of errors, therefore, the implementation of internal control within the public entity is recommended.

**Keywords:** internal control and patrimonial registry, Self-control, self-regulation and self-management

## Introducción

La investigación titulada “Control Interno y Registro Patrimonial en la Municipalidad Provincial Huamanga, Ayacucho - 2022” presenta como problema el deficiente registro de los bienes patrimoniales dentro de la municipalidad de Huamanga, ya que los bienes patrimoniales no son registrados de una forma transparente y muchas veces presentan irregularidades, con la cantidad, el estado y el lugar en el que se encuentra el bien, es por ello que debido a estas irregularidades se considera que es causada por la falta de un control interno que verifique todos los movimientos de estos bienes. Por lo tanto, nuestro problema es ¿De qué forma se relaciona el control interno con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022? y en función a ello nos planteamos el objetivo de establecer qué relación existe entre el control interno con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2022, asimismo se emplea la metodología científica cuyo enfoque será el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población está conformada por los 356 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga en quienes se aplicó el instrumento de investigación.

A continuación, presentamos lo que incluye cada capítulo de la investigación

Capítulo I: Presenta el problema descrito de la investigación el cual incluye el origen, las causas y las consecuencias de la problemática, también se encuentra detallado el año y lugar donde se lleva a cabo toda la investigación.

Capítulo II: Se presentan otras investigaciones que tienen las mismas variables de estudio y que generan un aporte del desarrollo de la presente, como también se plasman las teorías más resaltantes sobre el marketing digital y la fidelización de los clientes.

Capítulo III: Se presenta la hipótesis y la operacionalización de las variables donde se detalla la forma de obtención de las dimensiones y los indicadores.

Capítulo IV: Presenta la metodología, el cual es el pilar para la construcción de la investigación, señalando dentro de ellos la muestra correcta para la obtención de evidencias y se manifiesta al respecto sobre el código de ética

Capítulo V: Presenta los resultados obtenidos, el logro de los objetivos en las contrastaciones de hipótesis y se concluye con las recomendaciones finales que son aporte para el lugar investigado.

**Los autores**

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

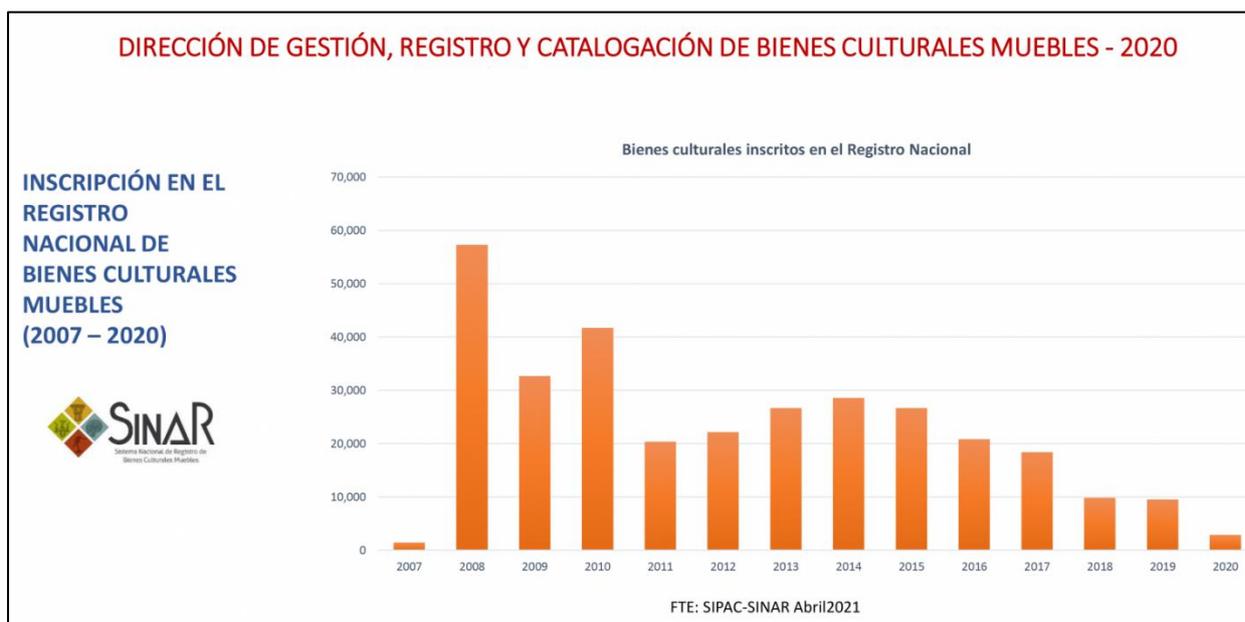
#### 1.1 Descripción de la realidad problemática

Según la Superintendencia de Bienes Estatales (SBE), menciona que en los últimos 5 años las entidades públicas no cumplen con las normas reguladas por la SBE donde manifiesta toda la normativa que se debe respetar cuando un bien patrimonial sea adquirido, movido, vendido o desechado. Considerando que en muchas ocasiones los bienes desechados no se pueden destruir para reparar otros bienes y tampoco pueden ser transferidos si estos sobrepasan su vida útil, por lo tanto, existe un sinnúmero de normas que las entidades públicas deben de respetar y que en los últimos años se han obviado.

En el Perú el registro de los bienes patrimoniales se venían regulando, transitoriamente, por la Directiva 001-2020/SBN, aprobada por Resolución N° 046-2020/SBN, sin embargo, la Dirección General de Abastecimiento (DGA), del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, ha tomado esa competencia en el marco del sistema nacional de abastecimiento, que se regula en base a lo previsto en el Decreto Legislativo No 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento, y su reglamento el Decreto Supremo N° 217-2019-EF de la Presidencia de La República. En este contexto, el reciente Comunicado N° 001-2022-EF/54.01 emitido por la DGA, reitera que las normas citadas quedan sin efecto para la gestión de bienes muebles, inclusive para su uso complementario o supletorio, establece que el único marco normativo al cual se deberán ceñir las instituciones Estatales para el registro de los bienes muebles patrimoniales, es la Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 de la Dirección General de Abastecimiento. Es así que bajo esta premisa las entidades estatales han tenido que adecuar sus procedimientos a las nuevas formalidades, sin embargo, se ha observado que muchas de ellas no conciben la formalidad del asunto, en la que el control patrimonial podría contener omisiones en el cumplimiento normativo, los cuales provocarían deficiencias y la inadecuada

administración de dichos bienes, provocando su pérdida y/o deterioro. Debido a la falta de aplicación de las normas actuales con el paso del tiempo el registro correcto de los bienes patrimoniales en el Perú ha ido descendiendo conforme se logra observar en la siguiente tabla

Tabla 1  
Registro de bienes patrimoniales



Nota: Según la SBN

A nivel local y centrándonos a la Municipalidad Provincial de Huamanga en Ayacucho, podemos mencionar que la municipalidad no está cumpliendo con normativa actualizada y que tampoco cuenta con un adecuado sistema del registro patrimonial, porque el software que adquirieron a pesar que tiene la relación de existente del catálogo de los bienes muebles del Estado, este no considera la relación correcta, situación que está causando confusión al momento de requerir los bienes en ciertas áreas, y se considera que la entidad adquiere bienes muebles de forma incorrecta y al momento de registrarlo en software establecido por el estado, el denominado Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), en el módulo del patrimonio, se ocasionan errores de sistema y de registro.

Po el cual analizando esta situación se observa que las causas que generan la problemática presentada es la falta de control interno el cual verifique la correcta función de

las operaciones, estrategias y procedimientos establecidos para que puedan cumplir con los fines de prevenir y controlar los riesgos que amenazan esta área, vinculada al registro adecuado del control patrimonial.

Así también se considera que las posibles consecuencias que ocasionaría el problema presente, es que se están adquiriendo bienes de forma incorrecta y basado en estándares que no están establecidos en el registro patrimonial, por lo que este problema no solo afecta la mala adquisición, sino que también perjudica el desperdicio del dinero, ya que se realizan mal las compras de los bienes.

Es por ello que se considera que un adecuado control interno va ayudar a realizar de forma correcta el registro patrimonial, y se va a lograr alcanzar el objetivo que es determinar qué relación existe entre el control interno con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga perteneciente al departamento de Ayacucho, 2022.

Ante esta situación se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué forma se relaciona el Control interno con el Registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022?

## **1.2 Delimitación de la investigación**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

La investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Provincial de Huamanga en Ayacucho

### **1.2.2 Delimitación temporal**

La investigación comprendió el año 2022

### **1.2.3 Delimitación conceptual y temática**

Se inicio el trabajo de investigación a partir de la definición del control interno, relacionada con el autocontrol, la autorregulación y la autogestión también se definirá el

registro patrimonial relacionada con la información contable, financiera y presupuestaria, los cuales fueron enfocados a la etapa de diagnóstico del plan de estudios por parte de los investigadores, los cuales llegaron a probar su investigación con la hipótesis.

### **1.3 Formulación del problema**

#### **1.3.1 Problema general**

¿De qué forma se relaciona el control interno con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022?

#### **1.3.2 Problemas específicos**

1. ¿De qué forma se relaciona el control interno con el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022?
2. ¿De qué forma se relaciona el control interno con la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022?
3. ¿De qué forma se relaciona el control interno con el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022?

### **1.4 Justificación de la investigación**

#### **1.4.1 Justificación social**

El beneficio que se logrará otorgar con el desarrollo de la presente investigación estará enfocada a toda la población de la provincia de Huamanga, porque al lograr mejorar el correcto registro de los bienes patrimoniales, y señalar la importancia del control interno, los bienes serán utilizados de forma correcta y cumpliendo con la normativa, generando menos deterioro de los mismos bienes y evitando malversaciones económicas utilizadas en gastos innecesarios para el uso de los bienes, gastos que afectan a la población por

considerar que toda la economía que manejan las entidades públicas pertenecen a los aportes que realiza cada ciudadano.

#### **1.4.2 Justificación teórica**

La investigación está centrada en teorías científicas, comprobadas, por muchos autores que fueron empleados dentro de la investigación para la ampliación de los conocimientos del lector y poder llenar el vacío de los conocimientos de futuros investigadores con teorías concretas y resaltantes sobre el control interno y el registro patrimonial.

#### **1.4.3 Justificación metodológica**

La investigación fue de método científico de enfoque cuantitativo, ya que presenta dos variables de estudio, de los cuales se ha elaborado dos instrumentos de investigación que fueron medibles para la obtención de los resultados, también se han empleado muchos métodos estadísticos para lograr los resultados de la investigación como son: el SPSS versión 26, el estadístico Rho de Spearman y el Alpha de combrach, estos métodos son muy útiles y pueden ser usados por otros autores, como también pueden ayudar a generar nuevos métodos mejorando los ya empleados.

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivo general**

Establecer qué relación existe entre el control interno y el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

1. Determinar qué relación existe entre el control interno y el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
2. Determinar qué relación existe entre el control interno y la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

3. Determinar qué relación existe entre el control interno y el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación (nacionales e internacionales)

##### 2.1.1 Ámbito Nacional

Callaymara (2021) Su investigación fue titulada “*La implementación del control interno y la mejora en el registro patrimonial de la Municipalidad de Megantoni, la Convención, 2019*”, sustentó en la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de Contador Público, su objetivo fue determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Registro Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Megantoni - Provincia de La Convención 2019, la metodología de investigación es de tipo aplicada, utilizando el método cuantitativo, el diseño es no experimental – transversal la muestra se conformó por 30 trabajadores, su instrumento fue el cuestionario, obtuvo como resultado un 78% de probabilidad necesaria para la implementación del control interno, finalmente concluye que mientras mejor sea el control interno mejor será el registro patrimonial la base para que exista un buen control interno es que se cumplan los procesos en base a las normas de control interno.

Anticona (2022) en su investigación “*Control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022*”; sustentado en la Universidad Cesar Vallejo; para optar el grado de maestro en gestión pública, su objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, El tipo de investigación fue básica del nivel descriptiva-correlacional, de enfoque cuantitativo; diseño no experimental de corte transversal. Se consideró una muestra de 89 colaboradores de una Municipalidad de Lima, y se empleó el cuestionario como instrumento, obtuvo como resultado un 0,987 de relación entre las variables y un 79% de afirmación de parte

de los encuestados, finalmente concluye que se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que el análisis estadístico del coeficiente de correlación R de Pearson fue de 0,959, además se obtiene una relación significativa del control interno con la gestión patrimonial.

Mantaro (2019) en su investigación “*El control patrimonial en el sector público*” sustentó en la universidad Cesar Vallejo para optar el grado de Maestro en Gestión Pública; cuyo objetivo fue determinar cómo Control Patrimonial destaca dentro del sector público, El tipo de investigación fue básica del nivel descriptiva, de enfoque cuantitativo; diseño no experimental de corte transversal. Se consideró una muestra los estados financieros de 5 municipalidades provinciales, empleando como instrumento el análisis documental, donde se obtuvo un 56% de efectividad en el control patrimonial y un 34% que presenta errores en el control sobre todo cuando influye bastante el gobierno actual de cada municipalidad, finalmente concluye que según el análisis desarrollado se ha evidenciado que actualmente existe mucho desinterés por emplear el control dentro de la entidad.

Morales (2021) en su tesis titulado *Control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Huarochiri – Lima, 2020*, para optar el título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas, tuvo como finalidad comprobar si el control patrimonial influye de manera positiva en la administración de los bienes de la municipalidad, para ello se empleó el método científico, de enfoque descriptivo, y se tuvo una muestra de 25 funcionarios públicos, obteniendo como resultados un nivel de 0,786 de relación demostrando así su influencia y logrando que el 96% de los encuestados reaccionara de

manera positiva al desarrollo de la misma, por lo que se concluyó que mientras el control patrimonial este al día con logra el cumplimiento de sus funciones la administración de los bienes muebles van a ser eficientes.

Medina ( 2020) desarrollo la tesis titulada *Control de inventario de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Conde bamba*, elaborado para optar el título profesional de Contador Público, la finalidad de su investigación fue describir la forma como se está llevando el control de los bienes patrimoniales dentro de la Municipalidad de Conde Bamba, para ello se empleó el método científico descriptivo, no experimental y se empleó una muestra de 18 funcionarios públicos, el cual arrojó un 76% de probabilidad sobre el buen control de inventarios que se realiza dentro de la municipalidad y se concluyó que el control patrimonial presenta deficiencias leves que son sencillas de corregir con solo modificar ciertas normas, por lo demás todo marcha muy bien con los bienes patrimoniales dentro de la Municipalidad de Conde Bamba.

### **2.1.2 Ámbito Internacional**

Salnave & Lizarazo (2017) en su investigación *“El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”*; sustentado en la Universidad externado de Colombia, para optar el grado de maestro en pensamiento estratégico y prospectiva, su objetivo fue Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030, su diseño fue el experimental, contando con una muestra 25 entidades públicas donde empleo el análisis como instrumento de investigación y finalizo concluyendo que darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno

permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

Martelo & Hernández (2019) en su investigación “*Control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario*” para optar el título de contador público en la Universidad Cooperativa de Colombia, asimismo el objetivo fue proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, el diseño que se empleó fue el experimental, la muestra fueron 4 empresas y su instrumento fue el cuestionario, finalmente concluye que de los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía.

López & Guevara (2019) en su investigación “*Control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*”; sustentado en la Institución universitaria tecnológica de Antioquia, para optar el grado de Magister en gestión pública, su objetivo fue presentar los Modelos de Control interno de los países de mayor nivel de transparencia, de acuerdo con el índice de percepción de la corrupción emitido por “Transparencia internacional”, para entender la relación existente entre la dinámica de los modelos y su posición prestigiosa frente al fenómeno de la corrupción, de diseño experimental, contando como muestra los análisis documentales y empleando como instrumento la supervisión de documentos en el sector público, asimismo concluyo que en algunos modelos de control interno privado, como el danés, existe un código de conducta anticorrupción para evitar sobornos,

conflictos, denunciar cualquier hecho corrupto. Aspectos que para el caso colombiano aparecen en la ley 1474 de 2011 que está orientada a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la gestión pública, lo cual lleva a concluir que Colombia tiene un manejo similar.

Velásquez (2018) en su investigación “*Evaluación al sistema de control interno de los organismos públicos descentralizados del poder ejecutivo del estado de Veracruz: propuesta de modelo*”, sustentado en la Universidad Veracruzana para optar el grado de maestro en auditoría, tuvo como objetivo resolver la necesidad de conocer la fortaleza de los sistemas de control interno (SCI) implantados en la administración pública estatal, el diseño empleado fue el experimental, de muestra se emplearon controles internos del año 2014 al 2017 y su instrumento fue la recaudación de información documental, finalmente concluye que cuatro OPD cuentan con un sistema de control interno fuerte. El resto que son treinta y ocho tienen un sistema con una confianza media. Aunque existen oportunidades de mejora en los elementos que resultaron más bajos.

Hernández (2017) en su investigación “*Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*”, sustentada en la Sede académica de México, para optar el grado de maestro en gobierno y asuntos públicos, tuvo como objetivo analizar si las implicaciones del control interno se deben a las malas funciones de los servidores públicos, de diseño experimental, con una muestra de 29 servidores públicos en el cual se aplicó el instrumento de análisis de vigilancia para obtener información veraz, finalmente concluyo que el control interno forma parte del ejercicio del poder público en las administraciones de los gobiernos municipales en México y busca regular la acción de los servidores

públicos por medio de diversas herramientas como las auditorías, la declaración patrimonial, la atención a quejas, entre otras.

## **2.2 Bases teóricas o científicas**

### **2.2.1 Control interno**

Control Fiscal y Auditoría del Estado (2020)

El control interno, es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes, o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en las entidades, el cual comprende el plan de las organizaciones y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una entidad con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, teniendo como elementos de autocontrol autorregulación y autogestión. (p.1 y 6)

#### **Importancia del control interno**

El control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, siendo este el conjunto de elementos organizacionales, interrelacionales e interdependientes, que buscan la sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. Busca los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada una de sus dependencias.

#### **Objetivos del control interno**

Los principales objetivos del control interno, respecto a la gestión de la propia entidad pública se encuentran los siguientes:

- 1. Objetivos operacionales:** Promover la eficiencia, eficacia y transparencia de la entidad, resguarda los recursos y bienes del Estado.

2. **Objetivos de cumplimiento:** Cumplir la normativa aplicable a la entidad, promover la rendición de cuentas.
3. **Objetivos de información:** Garantizar la confiabilidad de la información
4. **Objetivos organizacionales:** Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

### **Ventajas del control interno**

- Lograr los objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información contable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción
- Generar una cultura de organización, entre otros.

### **Plazos para implementar el sistema de control interno en el sector público**

Según el marco establecido de la ley N° 30372 ley de presupuesto en el sector público y la directiva N° 013 -2016 establece los plazos máximos en los que cada entidad debe de implementar su SCI en función al nivel de gobierno, fase y etapa de implementación

Tabla 2  
Departamento de control interno de la contraloría

Fase	Etapas de Implementación	Plazos por nivel de Gobierno (en meses)			
		Nacional	Regional	Locales Tipo CPA y CPB	Locales CNP con 500 o más VVUU y CNP con menos de 500 VVUU
Planificación	Etapa I - Acciones Preliminares	2	2	2	3
	Etapa III - Identificación de brechas y oportunidades de mejora	6	7	7	7
	Etapa III - Elaboración de Plan de trabajo para el cierre de brechas	1	2	2	3
Ejecución	Etapata IV - Cierre de brechas	13	16	16	20
Evaluación	Etapa V - Reportes de evaluación y mejora continua	2	3	3	3
Total plazo de implementación del SCI		24	30	30	36

### 2.2.1.1 Dimensiones

#### El autocontrol

Control Fiscal y Auditoría del Estado (2020)

Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la entidad, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamentos en los principios establecidos.

(p.6)

#### La autorregulación

Control Fiscal y Auditoría del Estado (2020)

Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa el interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación. (p.6)

#### La autogestión

“Es la capacidad institucional de la entidad, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos” (Control Fiscal y Auditoría del Estado, 2020, p.6).

### **2.2.2 Registro patrimonial**

Superintendencia de Bienes Estatales (2022)

El registro correcto de los bienes estatales considerados patrimonio, deben ser gestionados considerando el alta y baja de los bienes muebles en el inventario de los entes públicos, que cuentan con código en Catalogo Nacional de Bienes Muebles del Estado. (p.10)

Sánchez (2019) menciona que

Contiene disposiciones respecto al registro de la información contable, financiera y presupuestaria, siendo un elemento fundamental que apoye la toma de decisiones en cuentas específicas del activo de los bienes muebles e inmuebles destinados a un servicio público incluyendo equipos de cómputo y vehículos, asimismo los registros deben reflejar las altas y bajas de los bienes en el inventario de los entes públicos. (p.5)

#### **Registro sobre los bienes muebles**

Se da cuando ingresan o salen los bienes de la entidad pública y todo este movimiento tiene que ser registrado de acuerdo a la normativa vigente.

#### **Importancia del registro con el código patrimonial**

Cada bien que pertenece a la entidad pública esta registrada con un código, el cual señala el tiempo y el estado en el cual se encuentra registrado el bien, este registro esta presentado por el catálogo único de bienes y servicios del Estado.

#### **Importancia del registro de los bienes muebles**

Los bienes muebles aptos para ser incorporados en el patrimonio de la institución son identificados y registrados en el Módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

## **Objetivo del registro patrimonial**

El objetivo principal del registro patrimonial es regular los procedimientos de alta, baja, adquisición administración, disposición, supervisión y registro de los bienes muebles estatales.

### **2.2.2.1 Dimensiones**

#### **Alta de bienes muebles**

Superintendencia de Bienes Estatales (2022)

El alta de los bienes muebles es el procedimiento que consiste en la incorporación de un bien al registro de la entidad, esta incorporación implica el correspondiente registro contable, el cual se efectúa conforme a lo regulado por el Sistema Nacional de Contabilidad y no es necesario dar de alta aquellos bienes que no van a ser utilizados por la entidad.

#### **Baja de bienes muebles**

Superintendencia de Bienes Estatales (2022)

La baja de los bienes muebles es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad, que lleva de la mano la extracción contable de los mismos bienes, conforme a la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad. Contablemente la baja en las cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará cuando no se espere obtener ningún beneficio económico futuro. (p.5)

#### **Inventario de bienes muebles**

Superintendencia de Bienes Estatales (2022)

El inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los mismos, contrastar su resultado con el registro

contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que corresponden. (p.8)

### **2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones)**

**Autocontrol:** Es gestionar nuestros sentimientos, y comportamientos para controlar tanto las emociones positivas y negativas.

**Autorregulación:** Es el proceso formado por pensamientos autogenerados, emociones y acciones planificadas y adaptadas, para lograr objetivos.

**Autogestión:** Es el sistema organizado de una entidad en la cual participan los trabajadores.

**Alta de bienes muebles:** Es realizado cuando un bien es incorporado a la entidad pública.

**Baja de bienes muebles:** Es realizado cuando un bien se va a desechar para dejar de ser utilizado

**Control interno:** Es el cual se encarga de velar por el cumplimiento correcto de las funciones, revisando que este cumpla con las normas establecidas por parte de la entidad.

**Inventario de bienes muebles:** Es el registro correcto el cual debe cumplir con la normativa y con la verificación física del personal a cargo.

**Registro patrimonial:** Es un documento que sirve para sustentar los diferentes actos de adquisición, administración y disposición de los bienes patrimoniales.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPOTESIS**

#### **3.1 Hipótesis general**

El control interno se relaciona de forma directa con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

#### **3.2 Hipótesis específicas**

1. El control interno se relaciona de forma directa con el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
2. El control interno se relaciona de forma directa con la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
3. El control interno se relaciona de forma directa con el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022.

Variables (Definición conceptual y operacional)

- Control Interno
- Registro patrimonial

### 3.3 Variables (Definición conceptual y operacional)

Cuadro de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>V1: Control interno</b>	Control Fiscal y Auditoría del Estado (2020) “El control interno, es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes, o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en las entidades, el cual comprende el plan de las organizaciones y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una entidad con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, teniendo como elementos de autocontrol autorregulación y autogestión”. (p.1 y 6)	Se realizó una escala de tipo Likert compuesto por 12 preguntas, para medir las siguientes dimensiones: El autocontrol, la autorregulación y la autogestión	<b>D1: Autocontrol</b> “Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la entidad, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamentos en los principios establecidos”.	Control del trabajo
				Detección de desviaciones
				Efectuar correctivos
			<b>D2: Autorregulación</b> “Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa el interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación”.	Administración
				Procedimientos
				Normatividad
			<b>D3: Autogestión</b> “Es la capacidad institucional de la entidad, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos”.	Coordinación
				Efectividad
				Eficiencia

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>V2: Registro patrimonial</b>	Superintendencia de Bienes Estatales (2022) “El registro correcto de los bienes estatales considerados patrimonio, deben ser gestionados considerando el alta y baja de los bienes muebles en el inventario de los entes públicos, que cuentan con código en Catalogo Nacional de Bienes Muebles del Estad”o. (p.10)	Se realizo una escala de tipo Likert compuesto por 12 preguntas, para medir las siguientes dimensiones: Alta, baja e inventario de bienes muebles.	<b>D1: Alta de bienes muebles</b> “El alta de los bienes muebles es el procedimiento que consiste en la incorporación de un bien al registro de la entidad, esta incorporación implica el correspondiente registro contable, el cual se efectúa conforme a lo regulado por el Sistema Nacional de Contabilidad y no es necesario dar de alta aquellos bienes que no van a ser utilizados por la entidad”.	Incorporación de bienes
			Registro contable	
			Bienes no utilizados	
			<b>D2: Baja de bienes muebles</b> “La baja de los bienes muebles es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad, que lleva de la mano la extracción contable de los mismos bienes, conforme a la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad. Contablemente la baja en las cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará cuando no se espere obtener ningún beneficio económico futuro”. (p.5)	Cancelación de bienes
			Registro patrimonial	
			Extracción contable	
			<b>D3: Inventario de bienes muebles</b> “El inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los mismos, contrastar su resultado con el registro contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que corresponden”	Verificación física
			Verificación de existencias	
			Regularizaciones	

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGIA**

#### **4.1 Método de investigación**

##### **4.1.1 Método general**

El método general para la investigación fue el método científico

“ El método científico es el camino a seguir mediante una serie de operaciones prefijadas los cuales nos permiten alcanzar un resultado” (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018, p.23)

##### **4.1.2 Métodos específicos**

###### **Método inductivo**

“El método inductivo analiza los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (Valderrama, 2017,p.62).

###### **Método deductivo**

“El método deductivo parte de una premisa general para sacar conclusiones de un caso en particular” (Valderrama, 2017,p.61).

#### **4.2 Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada

“La investigación aplicada tiene propósitos prácticos, se interesa en la aplicación de conocimientos teóricos para solucionar problemas específicos de la vida cotidiana generando bienestar a la sociedad” (Valderrama & Jaimes, 2019, p.250).

#### **4.3 Nivel de investigación**

El nivel de investigación fue el correlacional Hernández Sampieri & Mendoza Torres (2018), menciona que

El nivel correlacional es aquella que va más allá de la descripción de fenómenos o conceptos, o del solo establecimiento de la relación de conceptos, este nivel busca responder las causas de

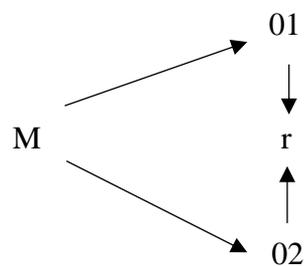
los eventos o sucesos que se están estudiando, explicando de forma clara la influencia de una variable sobre la otra debido a su nivel de relación. (p.105)

#### 4.4 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue el diseño no experimental

“La investigación no experimental es cuando no se manipulan ninguna variable independiente, para ver sus efectos en la variable dependiente, lo que hace es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (Valderrama & Jaimes, 2019, p.254).

Esquema:



Dónde:

M = Muestra

01= Control interno

02= Registro patrimonial

r = Relación de las variables

#### 4.5 Población y muestra

##### 4.5.1 Población

“Es conocida también como el universo poblacional, un conjunto finito o infinito de los elementos que la componen, tales como personas que tienen características comunes ,sobre los cuales se realiza la investigación” (Valderrama & Jaimes, 2019, p. 255).

Por lo que la población es considerada finita por mostrar el tamaño de la misma la cual estuvo conformada por los 356 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga en Ayacucho.

Tabla 3  
Población

<b>CAP - Municipalidad Provincial de Huamanga -Ayacucho</b>				
<b>Tipo de Órgano</b>	<b>Total</b>	<b>Situación del cargo</b>		<b>Cargo de confianza</b>
		<b>Ocupada</b>	<b>Prevista</b>	
Órgano de Gobierno	6	3	3	1
Órgano de alta dirección	5	2	3	1
Órgano de control institucional	7	0	7	0
Órgano de defensa	4	1	3	1
Órgano de asesoramiento	23	13	10	2
Órgano de apoyo	92	62	30	2
Órgano de línea	192	122	70	6
Órgano desconcentrado	27	17	10	0
<b>Total</b>	<b>356</b>	<b>220</b>	<b>136</b>	<b>13</b>

#### 4.5.2 Muestra

El muestreo fue probabilístico que según Hernández Sampieri & Mendoza Torres, (2018), menciona que

Todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo o análisis. (p.175)

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

n = Tamaño de la muestra

N = Valor de la población

Z = Valor crítico correspondiente un coeficiente

p = Proporción proporcional de ocurrencia de un evento

q = Proporción proporcional de no ocurrencia de un evento

E = Error muestral

### Cálculo de la fórmula

(N= 356)

Z= para un nivel de confianza del 95% =1.96

p= 0.5

q= 0.5

E= 5% = 0.05

$$n = \frac{1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5 \times 356}{0.05 \times 0.05 (356-1) + 1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5} = 184.77$$

La muestra lo representan 185 trabajadores.

Dentro de los criterios de inclusión respetando el tamaño según la fórmula del cual se seleccionará solo a los trabajadores que tengan más conocimientos sobre los temas a investigar y para los criterios de exclusión se desfasará a los trabajadores que no conozcan sobre los temas e incluso a aquellos trabajadores que tienen menos de un año de labor.

## 4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

### 4.6.1 Técnicas

Dentro de la investigación se empleó la encuesta como técnica

“Es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (Carrasco, 2016, p.314)

### 4.6.2 Instrumentos

Dentro de la investigación se empleó el cuestionario como instrumento de recolección de datos

“Explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus

preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)”  
(Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.196).

### **4.6.3 Validez y Confiabilidad de los instrumentos**

#### **4.6.3.1 Validez**

Para la valides de los instrumentos de investigación, se proporcionó los instrumentos a tres jurados que fueron profesionales contables, quienes calificaron su contenido, otorgando la validez del mismo, luego que el proyecto de investigación fue aprobado.

#### **4.6.3.2 Confiabilidad**

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos, se analizará con el estadístico Alpha de cronbach los datos recaudados de las encuestas realizadas a nuestros sujetos de muestra.

### **4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Se utilizará:

La estadística descriptiva, se utilizó la distribución de frecuencias explicadas en tablas y figuras, con sus respectivas interpretaciones.

La estadística inferencial, para la correlación y la prueba de hipótesis se utilizó el estadístico Rho de Spearman, por contar con una muestra de 185 sujetos de análisis, asimismo después de determinar la correlación se demostró la influencia que tienen una variable sobre la otra.

### **4.8 Aspectos éticos de la investigación**

La presente investigación está realizada cumpliendo El código de ética de la Universidad Peruana los Andes, de acuerdo al artículo 27° y 28° donde menciona las normas de comportamiento ético de quienes investigan. Es así que de acuerdo al inciso a, aseguramos que nuestra investigación es original y coherente. De acuerdo al inciso b, aseguramos la validez y credibilidad de los métodos usados para la investigación presente. De acuerdo al inciso c, asumimos en todo momento la responsabilidad de la investigación haciéndonos responsables de las consecuencias que se pudieran presentar mediante la elaboración de la presente investigación. De acuerdo al inciso d, garantizamos la confidencialidad y anonimatos de las personas involucradas para llevar a cabo la investigación. De acuerdo al inciso e, garantizamos que la investigación será de manera abierta para la comunidad científica contable. De acuerdo al inciso f, garantizamos que nuestra investigación no va ser utilizada para fines de lucro.

“Por consiguiente, garantizamos cumplir con las normas institucionales establecidas, asimismo de que nuestra investigación no contiene ningún tipo de plagio y/o falsificación, por tanto, los investigadores asumimos todo tipo de responsabilidad ante la Universidad Peruana los Andes y ante quien se requiera en las resoluciones emitidas por la Universidad Peruana los Andes. Se garantiza la originalidad de todo el proceso de investigación, asimismo, nos hacemos responsables ante cualquier inconveniente que se pudiera presentar. Finalmente, en caso de ser detectado con algún indicio de plagio nos sometemos a las sanciones que se nos puedan imputar de acuerdo a las normas del Código de Ética de la Universidad.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

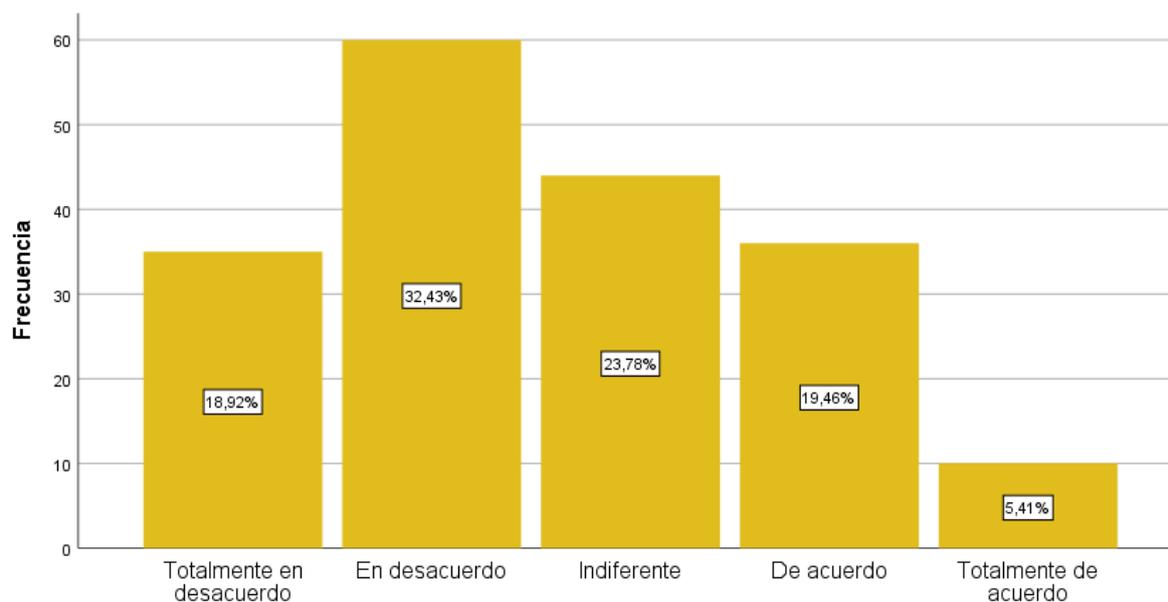
#### 5.1 Descripción de resultados

Tabla 4  
Resultado de la encuesta sobre el control interno

<b>CONTROL INTERNO - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
35	60	44	36	10
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 1  
Estadística de la tabla 2



#### INTERPRETACIÓN:

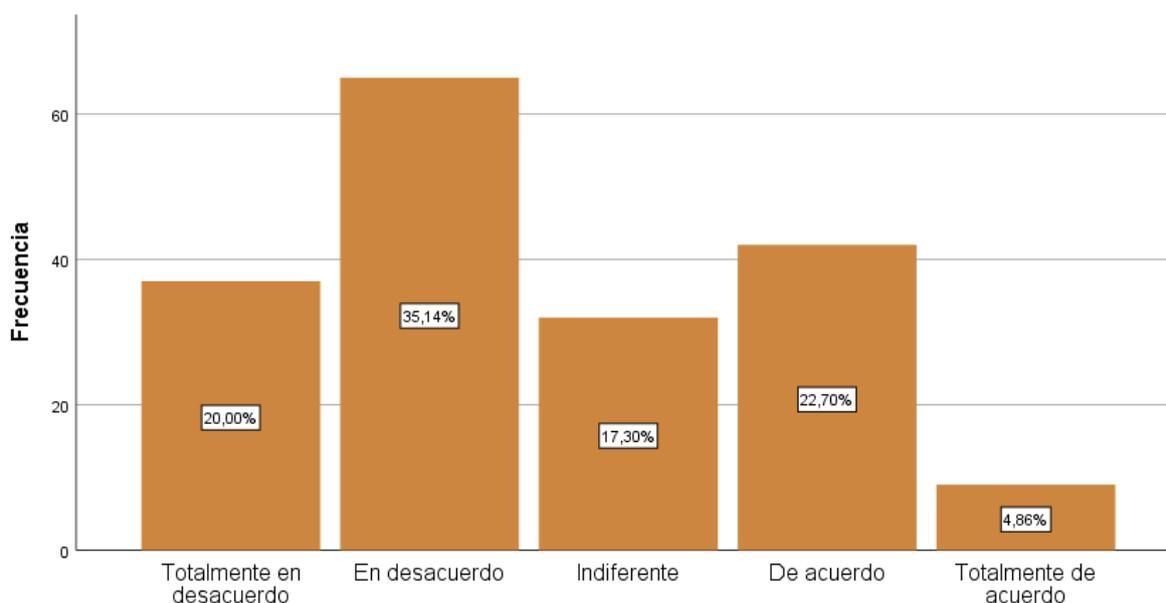
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (en desacuerdo), lo que quiere decir que, los trabajadores están en desacuerdo con la forma en que se lleva a cabo el control interno actual dentro de la municipalidad.

Tabla 5  
Resultado de la encuesta sobre el autocontrol

<b>AUTOCONTROL - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
37	65	32	42	9
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 2  
Estadística de la tabla 3



### INTERPRETACIÓN:

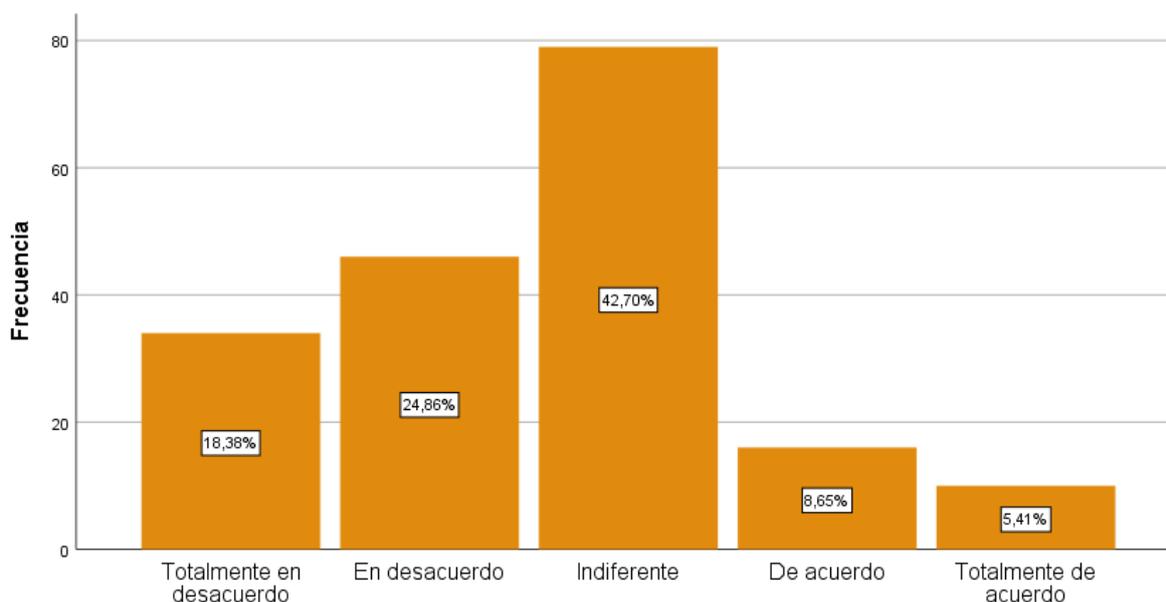
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (en desacuerdo), lo que quiere decir que, los trabajadores están en desacuerdo con la forma en que se lleva a cabo el autocontrol de los trabajadores dentro de la municipalidad.

Tabla 6  
Resultado de la encuesta sobre la autorregulación

<b>AUTORREGULACIÓN - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
34	46	79	16	10
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 3  
Estadística de la tabla 4



### INTERPRETACIÓN:

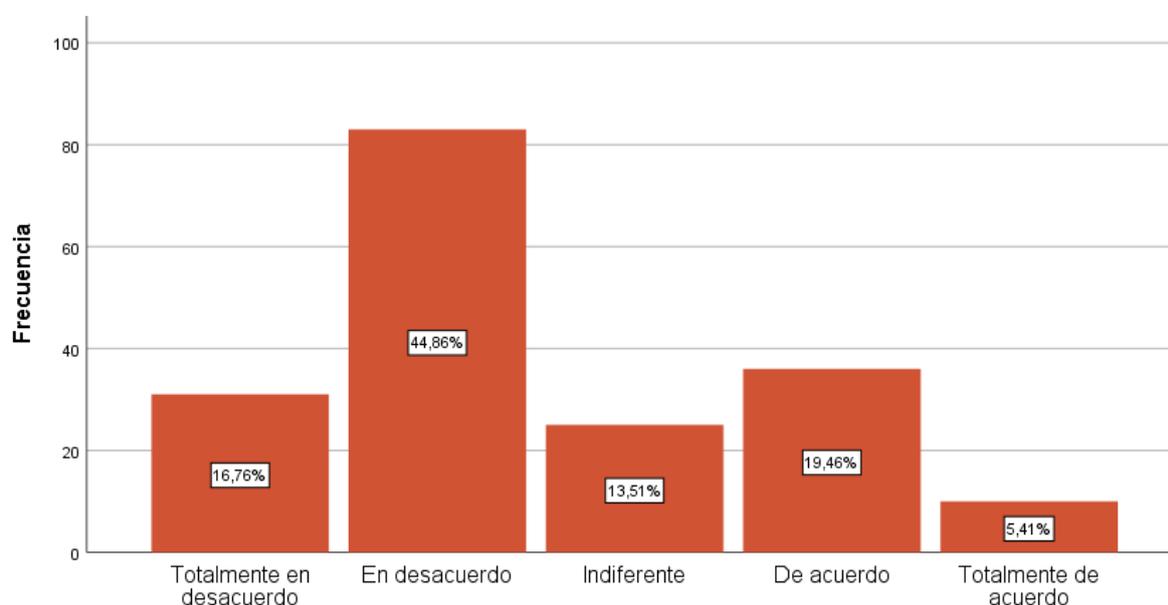
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (indiferente), lo que quiere decir que, los trabajadores no le toman importancia a la autorregulación que podría ejercerse dentro de la municipalidad.

Tabla 7  
Resultado de la encuesta sobre la autogestión

<b>AUTOGESTION - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
31	83	25	36	10
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 4  
Estadística de la tabla 5



### **INTERPRETACIÓN:**

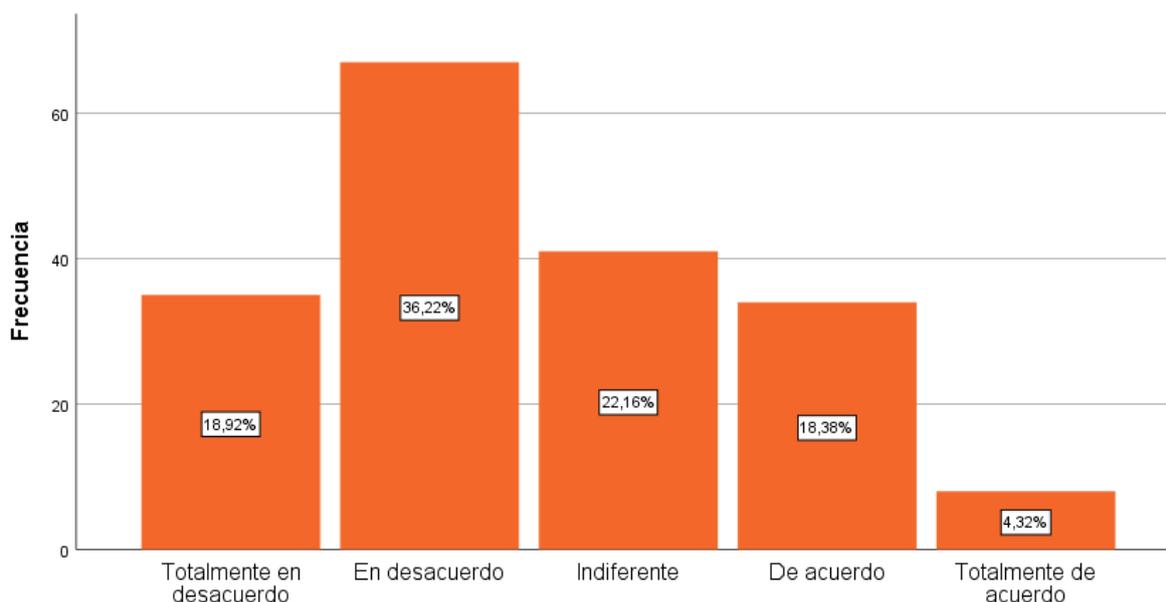
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (en desacuerdo), lo que quiere decir que, los trabajadores están en desacuerdo con la forma en que se lleva a cabo la autogestión actual dentro de la municipalidad.

Tabla 8  
Resultado de la encuesta sobre el registro patrimonial

<b>REGISTRO PATRIMONIAL - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
35	67	41	34	8
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 5  
Estadística de la tabla 6



### INTERPRETACIÓN:

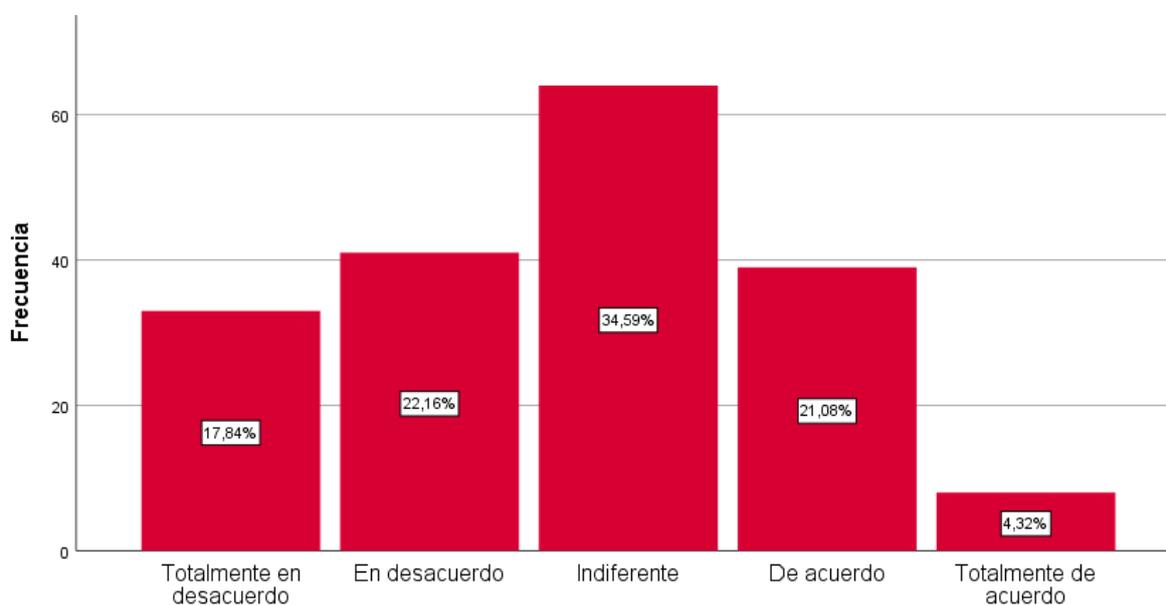
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (en desacuerdo), lo que quiere decir que, los trabajadores están en desacuerdo con la forma como se realiza el registro patrimonial dentro de la municipalidad.

Tabla 9  
Resultado de la encuesta sobre el alta de bienes muebles

<b>ALTA DE BIENES MUEBLES - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
33	41	64	39	8
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 6  
Estadística de la tabla 7



### **INTERPRETACIÓN:**

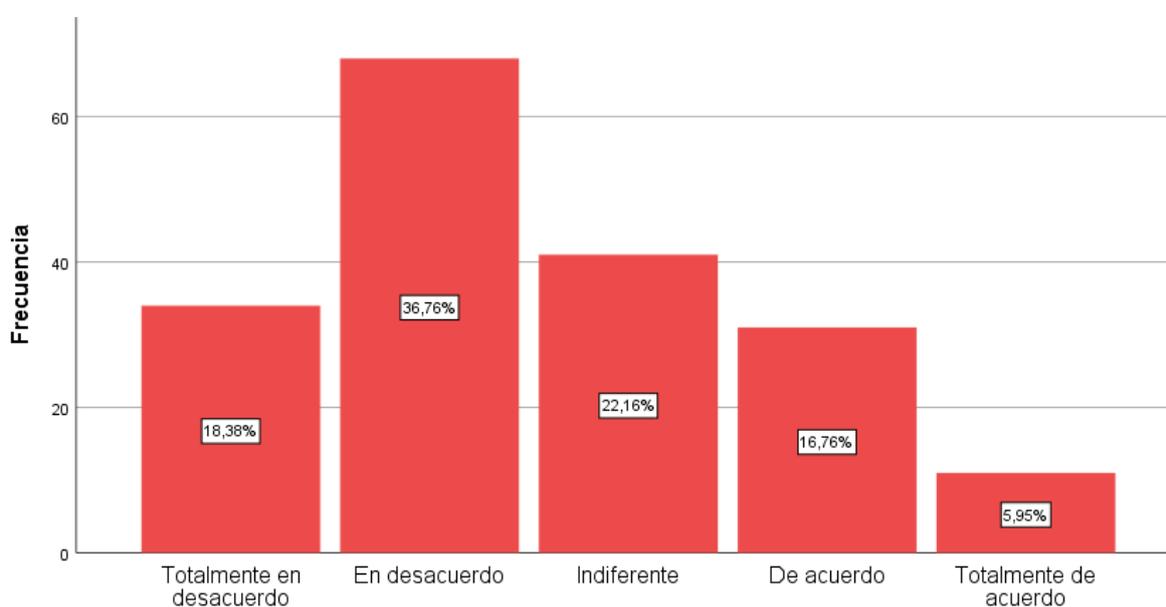
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (indiferente), lo que quiere decir que, los trabajadores no toman muy en cuenta la forma y la importancia que tiene que llevar a cabo el alta de los bienes muebles dentro de la municipalidad.

Tabla 10  
Resultado de la encuesta sobre la baja de bienes muebles

<b>BAJA DE BIENES MUEBLES - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
34	68	41	31	11
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 7  
Estadística de la tabla 8



### INTERPRETACIÓN:

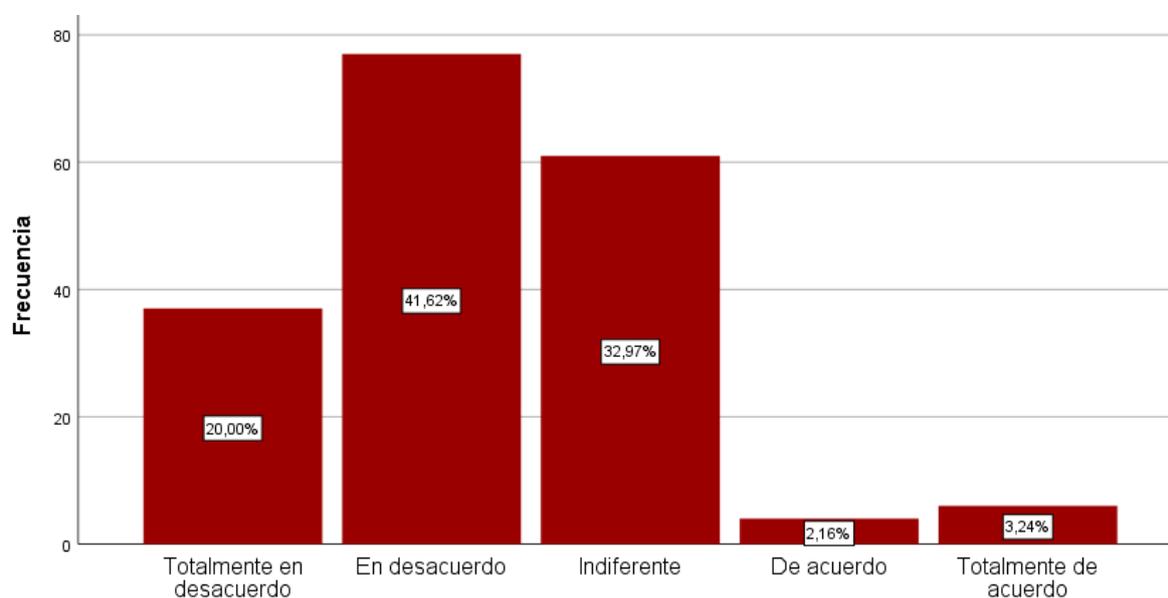
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (en desacuerdo), lo que quiere decir que, los trabajadores están en desacuerdo con la baja de los bienes muebles que realizan los gerentes municipales actuales dentro de la municipalidad.

Tabla 11  
Resultado de la encuesta sobre el inventario de bienes muebles

<b>INVENTARIO DE BIENES MUEBLES - VALIDO</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
37	77	61	4	6
<b>Total = 185</b>				

Nota: Elaborado con el resultado de las encuestas

Figura 8  
Estadística de la tabla 9



### **INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos evidenciar que la mayoría de los encuestados los cuales lo representan 60 trabajadores, respondieron (en desacuerdo), lo que quiere decir que, los trabajadores están en desacuerdo con la forma en que se realiza el inventario actual de los bienes muebles dentro de la municipalidad.

## 5.2 Contratación de las hipótesis

Tabla 12  
Escala de Vellis

<b>NIVEL DE RELACIÓN</b>	
Positiva grande y perfecta	1
Positiva muy alta	0.9 a 0.99
Positiva alta	0.7 a 0.89
Positiva moderada	0.4 a 0.69
Positiva baja	0.2 a 0.39
Positiva muy baja	0.01 a 0.19
Nula	0
Negativa muy baja	-0.01 a -0,19
Negativa baja	-0.2 a -0.39
Negativa moderada	-0.4 a -0.69
Negativa alta	-0.7 a -0.89
Negativa muy alta	-0.9 a -0.99
Negativa grande y perfecta	-1

### 5.2.1 Hipótesis general

#### ➤ Planteamiento de la hipótesis

- **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El control interno se relaciona de forma directa con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
- **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El control interno NO se relaciona de forma directa con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

#### ➤ Nivel de significancia

Nivel = 0.05

#### ➤ Utilización del estadístico de prueba

Rho de Spearman

#### ➤ Lectura del P valor

El p valor es  $0,000 < 0,05$

#### ➤ Decisión estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

### ➤ Conclusiones

Mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces el registro patrimonial podrá ser efectuado de la forma más correcta y presencia de errores

### ➤ Interpretación

Se ha logrado obtener un nivel de correlación de 0,996 entre el control interno y el registro patrimonial.

Tabla 13  
Nivel de correlación entre el control interno y registro patrimonial

<b>Correlaciones – Rho Spearman</b>			
		Control Interno	Registro patrimonial
Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,996**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	185	185
Registro patrimonial	Coefficiente de correlación	,996**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	185	185

Nota: Elaborado con el SPSS versión 26

## 5.2.2 Hipótesis específicas

### Hipótesis específica 1

#### ➤ Planteamiento de la hipótesis

- **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El control interno se relaciona de forma directa con el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
- **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El control interno NO se relaciona de forma directa con el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

➤ **Nivel de significancia**

Nivel = 0.05

➤ **Utilización del estadístico de prueba**

Rho de Spearman

➤ **Lectura del P valor**

El p valor es  $0,000 < 0,05$

➤ **Decisión estadística**

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

➤ **Conclusiones**

Mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces se podrá realizar el alta de los bienes muebles de la forma correcta.

➤ **Interpretación**

Se ha logrado obtener un nivel de correlación de 0,990 entre el control interno y el alta de bienes muebles.

Tabla 14  
Nivel de correlación entre el control interno y el alta de bienes muebles

<b>Correlaciones – Rho Spearman</b>			
		Control Interno	Alta de bienes muebles
Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,990**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	185	185
Alta de bienes muebles	Coefficiente de correlación	,990**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	185	185

Nota: Elaborado con el SPSS versión 26

## **Hipótesis específica 2**

### ➤ **Planteamiento de la hipótesis**

- **Hipótesis alterna ( $H_1$ ):** El control interno se relaciona de forma directa con la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
- **Hipótesis nula ( $H_0$ ):** El control interno NO se relaciona de forma directa con la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

### ➤ **Nivel de significancia**

Nivel = 0.05

### ➤ **Utilización del estadístico de prueba**

Rho de Spearman

### ➤ **Lectura del P valor**

El p valor es  $0,000 < 0,05$

### ➤ **Decisión estadística**

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

### ➤ **Conclusiones**

Mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces se podrá realizar la baja de los bienes muebles de la forma correcta.

### ➤ **Interpretación**

Se ha logrado obtener un nivel de correlación de 0,989 entre el control interno y la baja de bienes muebles.

Tabla 15  
Nivel de correlación entre el control interno y la baja de bienes muebles

<b>Correlaciones – Rho Spearman</b>			
		Control Interno	Baja de bienes muebles
Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,989**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	185	185
Baja de bienes muebles	Coefficiente de correlación	,989**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	185	185

Nota: Elaborado con el SPSS versión 26

### Hipótesis específica 3

#### ➤ Planteamiento de la hipótesis

- **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El control interno se relaciona de forma directa con el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022
- **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El control interno NO se relaciona de forma directa con el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022

#### ➤ Nivel de significancia

Nivel = 0.05

#### ➤ Utilización del estadístico de prueba

Rho de Spearman

#### ➤ Lectura del P valor

El p valor es  $0,000 < 0,05$

#### ➤ Decisión estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

➤ **Conclusiones**

Mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces se podrá registrar el inventario de los bienes muebles de la forma correcta.

➤ **Interpretación**

Se ha logrado obtener un nivel de correlación de 0,985 entre el control interno y el inventario de bienes muebles.

Tabla 16  
Nivel de correlación entre el control interno y el inventario de bienes muebles

<b>Correlaciones – Rho Spearman</b>			
		Control Interno	Inventario de bienes muebles
Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,985**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	185	185
Inventario de bienes muebles	Coefficiente de correlación	,985**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	185	185

Nota: Elaborado con el SPSS versión 26

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego del desarrollo de la presente investigación, podemos decir que todos los objetivos que han sido trazados, fueron alcanzados, siendo estos demostrados con las contrastaciones de las hipótesis tanto general como específicas, donde evidencian niveles de correlación alto, también se evidencian los niveles de significancia, donde son aceptadas las hipótesis alternas y son rechazadas las hipótesis nulas, otorgando así el resultado favorable de la investigación.

Respecto al objetivo general que fue determinar el nivel de correlación entre el control interno y el registro patrimonial, este fue logrado, siendo demostrado con la contrastación de hipótesis general que muestra un nivel de correlación de 0,996 entre ambas variables de estudio, por el cual se ha evidenciado que mientras exista un control interno adecuado dentro de la entidad se podrá mejorar el registro patrimonial para su mejor función.

Respecto al objetivo específico 1 que fue determinar el nivel de correlación entre la el control interno y el alta de los bienes muebles, este fue logrado, siendo demostrado con la contrastación de hipótesis específica 1, que muestra un nivel de correlación de 0,990 entre ambas variables de estudio, por el cual se ha evidenciado que mientras exista un control interno adecuado dentro de la entidad se podrá mejorar el alta de los bienes muebles.

Respecto al objetivo específico 2 que fue determinar el nivel de correlación entre el control interno y la baja de bienes muebles, este fue logrado, siendo demostrado con la contrastación de hipótesis específica 2, que muestra un nivel de correlación de 0,989 entre ambas variables de estudio, por el cual se ha evidenciado que mientras exista un control interno adecuado dentro de la entidad se podrá mejorar la baja de los bienes muebles.

Respecto al objetivo específico 3 que fue determinar el nivel de correlación entre el control concurrente y el inventario de los bienes muebles, este fue logrado, siendo demostrado con la contrastación de hipótesis específica 3, que muestra un nivel de correlación de 0,985

entre ambas variables de estudio, por el cual se ha evidenciado que mientras exista un control interno adecuado dentro de la entidad se podrá mejorar el registro del inventario de los bienes muebles.

Por otro lado, habiendo llegado a determinar las conclusiones de la investigación lo podemos comparar y discutir con la investigación de otros autores que en este caso están plasmados como antecedentes de investigación, en donde tenemos a Callaymara (2021) en su investigación titulada la implementación del control interno y la mejora en el registro patrimonial de la Municipalidad de Megantoni, la Convención, 2019, donde concluye que mientras mejor sea el control interno mejor será el registro patrimonial la base para que exista un buen control interno es que se cumplan los procesos en base a las normas de control interno, también tenemos a Anticona (2022) en su investigación titulada Control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022 donde concluye que se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022, ya que el análisis estadístico del coeficiente de correlación R de Pearson fue de 0,959, además se obtiene una relación significativa del control interno con la gestión patrimonial. Así también a Magán (2019) en su investigación titulada El control patrimonial en INACAL en el periodo 2015-2017 donde concluye que queda demostrado que el rigor administrativo empleado facilitó el adecuado control de altas, bajas, transferencias de los bienes muebles, un adecuado registro de la depreciación según clasificación de bienes, sumado todo a la comprobación del inventario inicial y los inventarios anuales que estipula el reglamento. Mencionando también a Cornejo (2021) en su investigación titulado Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021 donde concluye que existe relación entre control interno y control patrimonial en una Institución Pública, 2021, con una correlación de Pearson de ,962 con un nivel de error del 0,01. Asimismo, el coeficiente de determinación fue de ,945. Y finalmente tenemos a Lapa (2021) en su investigación titulada

Control interno y gestión de los bienes patrimoniales de la Unidad de servicios especiales de la Policía Nacional del Perú Callao concluye que existe relación significativa positiva entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía.

Por lo qué, consideramos que la investigación realizada es un aporte muy grande para toda la comunidad científica contable, y para aquellos investigadores que persigan la misma rama de estudios.

## CONCLUSIONES

Habiendo rechazado todas las hipótesis nulas y aceptado las hipótesis alternas conforme a los resultados obtenidos con el estadístico Rho de Spearman podemos concluir en los siguiente:

1. Existe relación directa entre el control interno y el registro patrimonial con un nivel de significancia de 0,996 entre ambas variables de estudio, por lo tanto, mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces el registro patrimonial podrá ser efectuado de la forma más correcta y presencia de errores.
2. Existe relación directa entre el control interno y la información contable con un nivel de significancia de 0,990 entre ambas variables de estudio, por lo tanto, mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces se podrá realizar una información contable adecuada.
3. Existe relación directa entre el control interno y la información financiera con un nivel de significancia de 0,989 entre ambas variables de estudio, por lo tanto, mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces se podrá realizar una información financiera adecuada.
4. Existe relación directa entre el control interno y la información presupuestaria con un nivel de significancia de 0,985 entre ambas variables de estudio, por lo tanto, mientras se realice un control interno adecuado dentro de la municipalidad, entonces se podrá realizar una información presupuestaria adecuada.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia municipal de la provincia de Huamanga, mejorar el desempeño de las funciones de control interno para así lograr llevar un mejor control en el registro del patrimonio que es parte favorable para la población. Así también sugerir la publicidad de los resultados favorables que logre al utilizar la investigación dentro de su entidad.
2. Se recomienda a la Gerencia municipal de la provincia de Huamanga, realizar capacitaciones a todo el personal encargado del uso y cuidado patrimonial para así poder lograr que ellos tengan un autocontrol correcto de los bienes y patrimonios. Y también poder incentivar a nuevos investigadores que realicen investigaciones sobre temas nuevos y temas por el cual la entidad pública este presentando inconvenientes.
3. Se recomienda al área de patrimonio, tener siempre en cuenta la normativa que exige el Estado sobre el alta y baja de los bienes muebles, así también poder utilizar la investigación de la forma correcta empleando todos los métodos que ahí se mencionan ya que de no hacerlo podría no obtener los resultados esperados.
4. Se recomienda a la gerencia de Control interno, contar con el personal adecuado que vigile el patrimonio de manera primordial dentro de la entidad y que supervise constantemente todo movimiento que se realice con los bienes de la entidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anticona, A., Wilson J. (2022). *Control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022* [Universidad Cesar Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95987/Anticona\\_AWJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95987/Anticona_AWJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Callaymara, M., Sunil. (2021). *La implementación del control interno y la mejora en el registro patrimonial de la Municipalidad de Megantoni, la Convención, 2019* [Universidad Cesar Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63591/Callaymara\\_MS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63591/Callaymara_MS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica* (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Control Fiscal y Auditoría del Estado. (2020). *Modulo 1: Sistema Nacional del Control Fiscal*.  
[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Cornejo, U. (2021). *Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021* [Universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1490/CORNEJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6°). MacGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL.
- Hernández, T., Eunice. (2017). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017* [Sede académica de México].

[https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez\\_ET.pdf](https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf)

Lapa, I., Elvis Badjan. (2021). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales de la Unidad de servicios especiales de la Policía Nacional de Perú Callao* [Universidad Continental].

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Lapa\\_Inga\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_FCE_310_TE_Lapa_Inga_2021.pdf)

López, C., Oscar, & Guevara, S., Jaime. (2019). *Control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico* [Institución universitaria tecnológica de Antioquia].

<https://www.redalyc.org/journal/5518/551857287010/551857287010.pdf>

Magán, O., Mario D. (2019). *El control patrimonial en INACAL en el periodo 2015-2017* [Universidad Cesar Vallejo].

[file:///C:/Users/OSITOS/Downloads/Mag%C3%A1n\\_OMD.pdf](file:///C:/Users/OSITOS/Downloads/Mag%C3%A1n_OMD.pdf)

Martelo, G., Bleidys, & Hernandez, G., María. (2019). *Control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero* [Universidad Cooperativa de Colombia].

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85af9e9d-1f6e-47df-8a11-e6697893822f/content>

Salnave, S., Mariana, & Lizarazo, B., James. (2017). *El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030* [Universidad Externado de Colombia].

<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

Sánchez, H., Mauro A. (2019). *Ley general de contabilidad gubernamental*.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/592/index.htm>

Superintendencia de Bienes Estatales (2022) Los bienes pertenecientes al Estado.

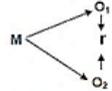
Valderrama, M. S. (2017). *Metodología del trabajo universitario* (2°). Editorial San Marcos EIR.

Valderrama, M., Santiago, & Jaimes, V., Carlos. (2019). *El desarrollo de la tesis* (Primera). San Marcos.

Velásquez, A., Luis. (2018). *Evaluación al sistema de control interno de los organismos públicos descentralizados del poder ejecutivo del estado de Veracruz: Propuesta de modelo* [Universidad Veracruzana].  
<https://www.uv.mx/mauditoria/files/2020/05/2016-Luis-Andres-Velasquez-Aguirre.pdf>

**ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué forma se relaciona el control interno con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022?	Establecer qué relación existe entre el control interno y el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022	El control interno se relaciona de forma directa con el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022	<b>V.1:</b> Control Interno  D1: El autocontrol D2: La autorregulación D3: La autogestión	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Método:</b> Científico <b>Tipo:</b> Aplicada <b>Nivel:</b> Correlacional <b>Diseño:</b> No experimental <b>Esquema:</b>  Donde: M = Muestra O <sub>1</sub> = Observación de la V.1. O <sub>2</sub> = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>V.2:</b> Registro Patrimonial  D1: Alta de bienes muebles D2: Baja de bienes muebles D3: Inventario de bienes muebles	
¿De qué forma se relaciona el control interno con el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022?	Determinar qué relación existe entre el control interno y el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022	El control interno se relaciona de forma directa con el alta de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022		
¿De qué forma se relaciona el control interno con la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022?	Determinar qué relación existe entre el control interno y la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022	El control interno se relaciona de forma directa con la baja de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho - 2022		

¿De qué forma se relaciona el control interno con el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022?	Determinar qué relación existe entre el control interno y el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022	El control interno se relaciona de forma directa con el inventario de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022		<b>Instrumentos:</b> Entrevista.
--	---	--	--	-------------------------------------

**Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V.1: Control interno</b>	Control Fiscal y Auditoria del Estado (2020) “El control interno, es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes, o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en las entidades, el cual comprende el plan de las organizaciones y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una entidad con el fin de salvaguardar sus activos y verifcas la confiabilidad de los datos contables, teniendo como elementos de autocontrol autorregulación y autogestión”. (p.1 y 6)	Se realizo una escala de tipo Likert compuesto por 12 preguntas, para medir las siguientes dimensiones: El autocontrol, la autorregulación y la autogestión	<b>D1: Autocontrol</b> Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la entidad, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamentos en los principios establecidos.	Control del trabajo	1	Escala ordinal
				Detección de desviaciones	2	
				Efectuar correctivos	3	
			<b>D2: Autorregulación</b> Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa el interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación	Administración	4	
				Procedimientos	5	
				Normatividad	6	
			<b>D3: Autogestión</b> Es la capacidad institucional de la entidad, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.	Coordinación	7	
				Efectividad	8	
				Eficiencia	9	

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V2: Registro patrimonial</b>	Superintendencia de Bienes Estatales (2022) “El registro correcto de los bienes estatales considerados patrimonio, deben ser gestionados considerando el alta y baja de los bienes muebles en el inventario de los entes públicos, que cuentan con código en Catalogo Nacional de Bienes Muebles del Estado”. (p.10)	Se realizo una escala de tipo Likert compuesto por 12 preguntas, para medir las siguientes dimensiones: Alta, baja e inventario de bienes muebles.	<b>D1: Alta de bienes muebles</b> El alta de los bienes muebles es el procedimiento que consiste en la incorporación de un bien al registro de la entidad, esta incorporación implica el correspondiente registro contable, el cual se efectúa conforme a lo regulado por el Sistema Nacional de Contabilidad y no es necesario dar de alta aquellos bienes que no van a ser utilizados por la entidad.	Incorporación de bienes	1	Escala ordinal
			Registro contable	2		
			Bienes no utilizados	3		
			Cancelación de bienes	4		
			Registro patrimonial	5		
			Extracción contable	6		
			Verificación física	7		
			Verificación de existencias	8		
			Regularizaciones	9		
		<b>D2: Baja de bienes muebles</b> La baja de los bienes muebles es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad, que lleva de la mano la extracción contable de los mismos bienes, conforme a la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad. Contablemente la baja en las cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará cuando no se espere obtener ningún beneficio económico futuro. (p.5)				
		<b>D3: Inventario de bienes muebles</b> El inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los mismos, contrastar su resultado con el registro contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que corresponden				

**Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento**

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTA</b>
<b>Control interno</b>	<b>Autocontrol</b>	Control del trabajo	1	Se realiza el adecuado control dentro de cada área de trabajo	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Detección de desviaciones	2	Se detectan las posibles desviaciones del patrimonio de forma anticipada	
		Efectuar correctivos	3	Se efectúan correctivos cuando existe un error que afectan los bienes patrimoniales de la municipalidad	
	<b>Autorregulación</b>	Administración	4	El área de administración está cumpliendo con sus funciones correctamente	
		Procedimientos	5	Se realizan los procedimientos adecuados para controlar las áreas de posibles errores.	
		Normatividad	6	El personal encargado del patrimonio cumple con la normativa establecida por la municipalidad	
	<b>Autogestión</b>	Coordinación	7	Se coordinan las funciones desempeñadas con todos los trabajadores	
		Efectividad	8	Son efectivos las labores que desempeñan los funcionarios públicos	
		Eficiencia	9	Son eficientes las labores de los encargados de realizar los registros de las adquisiciones de bienes y muebles.	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	N°	PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTA
<b>Registro patrimonial</b>	<b>Alta de bienes muebles</b>	Incorporación de bienes	1	El procedimiento que se realiza para efectuar la inspección del registro patrimonial es la adecuada	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Registro contable	2	Los procedimientos para clasificar los registros patrimoniales están conforme a lo establecido en la norma municipal	
		Bienes no utilizados	3	Se evalúa de forma constante todos los registros patrimoniales	
	<b>Baja de bienes muebles</b>	Cancelación de bienes	4	Se toma en cuenta los niveles de conocimiento de los trabajadores para efectuar registros de dinero	
		Registro patrimonial	5	La situación financiera de la Municipalidad es registrada por el personal adecuado	
		Extracción contable	6	Se emplea el uso del dinero de forma correcta	
	<b>Inventario de bienes muebles</b>	Verificación física	7	Las normas técnicas establecidas dentro del municipio son cumplidos a cabalidad	
		Verificación de existencias	8	Los ingresos que percibe la municipalidad están correctamente registrados	
		Regularizaciones	9	Se realizan los gastos de forma clara y transparente	

## Anexo 4: Instrumentos de investigación

### CUESTIONARIO

#### INSTRUCCIONES:

Lea determinadamente cada pregunta y marque en el casillero que usted considere el adecuado, asimismo se le pide su completa sinceridad al momento de rellenar el cuestionario ya que se le garantiza que usted no presentara ningún inconveniente con su centro de labor ya que se le garantiza que la investigación es de manera anónima.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

### CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>AUTOCONTROL</b>						
<b>01</b>	Se realiza el adecuado control dentro de cada área de trabajo					
<b>02</b>	Se detectan las posibles desviaciones del patrimonio de forma anticipada					
<b>03</b>	Se efectúan correctivos cuando existe un error que afectan los bienes patrimoniales de la municipalidad					
<b>AUTORREGULACIÓN</b>						
<b>04</b>	El área de administración está cumpliendo con sus funciones correctamente					
<b>05</b>	Se realizan los procedimientos adecuados para controlar las áreas de posibles errores.					
<b>06</b>	El personal encargado del patrimonio cumple con la normativa establecida por la municipalidad					
<b>AUTOGESTIÓN</b>						
<b>07</b>	Se coordinan las funciones desempeñadas con todos los trabajadores					
<b>08</b>	Son efectivos las labores que desempeñan los funcionarios públicos					
<b>09</b>	Son eficientes las labores de los encargados de realizar los registros de las adquisiciones de bienes y muebles.					

**Gracias por su valioso apoyo**

### REGISTRO PATRIMONIAL

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>ALTA DE BIENES MUEBLES</b>						
<b>01</b>	El procedimiento que se realiza para efectuar la inspección del registro patrimonial es la adecuada					
<b>02</b>	Los procedimientos para clasificar los registros patrimoniales están conforme a lo establecido en la norma municipal					
<b>03</b>	Se evalúa de forma constante todos los registros patrimoniales					
<b>BAJA DE BIENES MUEBLES</b>						
<b>04</b>	Se toma en cuenta los niveles de conocimiento de los trabajadores para efectuar registros de dinero					
<b>05</b>	La situación financiera de la Municipalidad es registrada por el personal adecuado					
<b>06</b>	Se emplea el uso del dinero de forma correcta					
<b>INVENTARIO DE BIENES MUEBLES</b>						
<b>07</b>	Las normas técnicas establecidas dentro del municipio son cumplidos a cabalidad					
<b>08</b>	Los ingresos que percibe la municipalidad están correctamente registrados					
<b>09</b>	Se realizan los gastos de forma clara y transparente					

## Anexo 5: Validez del instrumento

### VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir ladimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectadala medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA - AYACUCHO

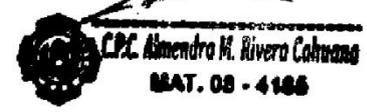
#### CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Se realiza el adecuado control dentro de cada área de trabajo	4	4	4	4
02	Se detectan las posibles desviaciones del patrimonio de forma anticipada	4	4	4	4
03	Se efectúan correctivos cuando existe un error que afectan los bienes patrimoniales de la municipalidad	4	4	4	4
04	El área de administración está cumpliendo con sus funciones correctamente	4	4	4	4
05	Se realizan los procedimientos adecuados para controlar las áreas de posibles errores.	4	4	4	4
06	El personal encargado del patrimonio cumple con la normativa establecida por la municipalidad	4	4	4	4
07	Se coordinan las funciones desempeñadas con todos los trabajadores	4	4	4	4

08	Son efectivos las labores que desempeñan los funcionarios públicos	4	4	4	4
09	Son eficientes las labores de los encargados de realizar los registros de las adquisiciones de bienes y muebles.	4	4	4	4

**REGISTRO PATRIMONIAL**

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	El procedimiento que se realiza para efectuar la inspección del registro patrimonial es la adecuada	4	4	4	4
02	Los procedimientos para clasificar los registros patrimoniales están conforme a lo establecido en la norma municipal	4	4	4	4
03	Se evalúa de forma constante todos los registros patrimoniales	4	4	4	4
04	Se toma en cuenta los niveles de conocimiento de los trabajadores para efectuar registros de dinero	4	4	4	4
05	La situación financiera de la Municipalidad es registrada por el personal adecuado	4	4	4	4
06	Se emplea el uso del dinero de forma correcta	4	4	4	4
07	Las normas técnicas establecidas dentro del municipio son cumplidos a cabalidad	4	4	4	4
08	Los ingresos que percibe la municipalidad están correctamente registrados	4	4	4	4
09	Se realizan los gastos de forma clara y transparente	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Almendra M. Rivera Cahuana	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔	 	

Huancayo 30 de junio del 2023

**VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	4.No cumple con el criterio 5.Nivel bajo 6.Nivel moderado 4. Nivel alto	5.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5.El ítem no es claro 6.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 5. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 6. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5.No cumple con el criterio. 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7. El ítem es relativamente importante 8. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA - AYACUCHO****CONTROL INTERNO**

<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>Suficiencia</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>
<b>01</b>	Se realiza el adecuado control dentro de cada área de trabajo	4	4	4	4
<b>02</b>	Se detectan las posibles desviaciones del patrimonio de forma anticipada	4	4	4	4
<b>03</b>	Se efectúan correctivos cuando existe un error que afectan los bienes patrimoniales de la municipalidad	4	4	4	4
<b>04</b>	El área de administración está cumpliendo con sus funciones correctamente	4	4	4	4
<b>05</b>	Se realizan los procedimientos adecuados para controlar las áreas de posibles errores.	4	4	4	4
<b>06</b>	El personal encargado del patrimonio cumple con la normativa establecida por la municipalidad	4	4	4	4
<b>07</b>	Se coordinan las funciones desempeñadas con todos los trabajadores	4	4	4	4

08	Son efectivos las labores que desempeñan los funcionarios públicos	4	4	4	4
09	Son eficientes las labores de los encargados de realizar los registros de las adquisiciones de bienes y muebles.	4	4	4	4

**REGISTRO PATRIMONIAL**

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	El procedimiento que se realiza para efectuar la inspección del registro patrimonial es la adecuada	4	4	4	4
02	Los procedimientos para clasificar los registros patrimoniales están conforme a lo establecido en la norma municipal	4	4	4	4
03	Se evalúa de forma constante todos los registros patrimoniales	4	4	4	4
04	Se toma en cuenta los niveles de conocimiento de los trabajadores para efectuar registros de dinero	4	4	4	4
05	La situación financiera de la Municipalidad es registrada por el personal adecuado	4	4	4	4
06	Se emplea el uso del dinero de forma correcta	4	4	4	4
07	Las normas técnicas establecidas dentro del municipio son cumplidos a cabalidad	4	4	4	4
08	Los ingresos que percibe la municipalidad están correctamente registrados	4	4	4	4
09	Se realizan los gastos de forma clara y transparente	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Dr. Rafael Fernández Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔	 Dr. Rafael J. Fernández Jaime CPCC. N° 08-1988 CCPJ AUDITOR INDEPENDIENTE REGISTRO N° 08-0085-01	

Huancayo 30 de junio del 2023

**VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	7.No cumple con el criterio 8.Nivel bajo 9.Nivel moderado 4. Nivel alto	9.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 10.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 11.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 12.Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9.El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9.No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA - AYACUCHO****CONTROL INTERNO**

<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>Suficiencia</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>
<b>01</b>	Se realiza el adecuado control dentro de cada área de trabajo	4	4	4	4
<b>02</b>	Se detectan las posibles desviaciones del patrimonio de forma anticipada	4	4	4	4
<b>03</b>	Se efectúan correctivos cuando existe un error que afectan los bienes patrimoniales de la municipalidad	4	4	4	4
<b>04</b>	El área de administración está cumpliendo con sus funciones correctamente	4	4	4	4
<b>05</b>	Se realizan los procedimientos adecuados para controlar las áreas de posibles errores.	4	4	4	4
<b>06</b>	El personal encargado del patrimonio cumple con la normativa establecida por la municipalidad	4	4	4	4

07	Se coordinan las funciones desempeñadas con todos los trabajadores	4	4	4	4
08	Son efectivos las labores que desempeñan los funcionarios públicos	4	4	4	4
09	Son eficientes las labores de los encargados de realizar los registros de las adquisiciones de bienes y muebles.	4	4	4	4

### REGISTRO PATRIMONIAL

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	El procedimiento que se realiza para efectuar la inspección del registro patrimonial es la adecuada	4	4	4	4
02	Los procedimientos para clasificar los registros patrimoniales están conforme a lo establecido en la norma municipal	4	4	4	4
03	Se evalúa de forma constante todos los registros patrimoniales	4	4	4	4
04	Se toma en cuenta los niveles de conocimiento de los trabajadores para efectuar registros de dinero	4	4	4	4
05	La situación financiera de la Municipalidad es registrada por el personal adecuado	4	4	4	4
06	Se emplea el uso del dinero de forma correcta	4	4	4	4
07	Las normas técnicas establecidas dentro del municipio son cumplidos a cabalidad	4	4	4	4
08	Los ingresos que percibe la municipalidad están correctamente registrados	4	4	4	4
09	Se realizan los gastos de forma clara y transparente	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
C.P.C. Diego A. Tello Porras	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad			

Huancayo 30 de junio del 2023

## Anexo 6: Data de procesamiento de datos

Muestra	CONTROL INTERNO								
	D1: Autocontrol			D2: Autorregulación			D2: Autogestión		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	1	1	1	1	1	1	1	1	2
8	1	1	1	1	1	1	1	1	2
9	1	1	1	1	1	1	1	1	2
10	1	1	1	1	1	1	1	1	2
11	1	1	1	1	1	1	1	1	2
12	1	1	1	1	1	1	1	1	2
13	1	1	1	1	1	1	1	1	2
14	1	1	1	1	1	1	1	1	2
15	1	1	1	1	1	1	1	1	2
16	1	1	1	1	1	1	1	1	2
17	1	1	1	1	1	1	1	1	2
18	1	1	1	1	1	1	1	1	2
19	1	1	1	1	1	1	1	1	2
20	1	1	1	1	1	1	1	1	2
21	1	1	1	1	1	1	1	1	2
22	1	1	1	1	1	1	1	1	2
23	1	1	1	1	1	1	1	1	2
24	1	1	1	1	1	1	1	1	2
25	1	1	1	1	1	1	1	1	2
26	1	1	1	2	1	1	1	1	2
27	1	1	1	2	1	1	1	1	2
28	1	1	1	2	1	1	1	1	2
29	1	1	1	1	1	2	1	1	2
30	1	1	1	1	1	2	1	1	2
31	1	1	1	2	1	2	1	1	2
32	1	1	1	2	1	1	2	1	2
33	1	1	1	2	1	1	2	1	2
34	1	1	1	2	1	1	2	1	2
35	1	1	2	2	1	1	2	1	2
36	1	1	2	1	2	2	2	1	2

37	1	1	2	1	2	2	2	1	2
38	1	2	2	1	2	2	2	1	2
39	1	2	2	1	2	2	2	1	2
40	1	2	2	2	2	2	2	1	2
41	1	2	2	2	2	2	2	1	2
42	1	2	2	2	2	2	2	1	2
43	1	2	2	2	2	2	2	1	2
44	1	2	2	2	2	2	2	1	2
45	1	2	2	2	2	2	2	1	2
46	1	2	2	2	2	2	2	1	2
47	1	2	2	2	2	2	2	1	2
48	1	2	2	2	2	2	2	1	2
49	1	2	2	2	2	2	2	1	2
50	1	2	2	2	2	2	2	1	2
51	1	2	2	2	2	2	2	1	2
52	1	2	2	2	2	2	2	1	2
53	1	2	2	2	2	2	2	1	2
54	1	2	2	2	2	2	2	1	2
55	1	2	2	2	2	2	2	1	2
56	1	2	2	2	2	2	2	1	2
57	1	2	2	2	2	2	2	1	2
58	1	2	2	2	2	2	2	1	2
59	1	2	2	2	2	2	2	1	2
60	1	2	2	2	2	2	2	1	2
61	1	2	2	3	2	2	2	1	2
62	1	2	2	3	2	2	2	1	2
63	1	2	2	3	2	2	2	1	2
64	1	2	2	3	2	2	2	1	2
65	1	2	2	3	2	2	2	1	2
66	1	2	2	3	2	2	2	1	2
67	1	2	2	3	2	2	2	1	2
68	1	2	2	3	2	2	2	1	2
69	1	2	2	3	2	2	2	1	2
70	1	2	2	3	2	2	2	1	2
71	1	2	2	3	2	2	2	1	2
72	1	2	2	3	2	2	2	1	2
73	1	2	2	3	2	2	2	1	2
74	1	2	2	3	2	2	2	1	2
75	1	2	2	3	2	2	2	1	2
76	2	2	2	3	2	2	2	1	2
77	2	2	2	3	2	2	2	1	2
78	2	2	2	3	2	2	2	1	2
79	2	2	2	3	2	2	2	1	2
80	2	2	2	3	2	2	2	1	2
81	2	2	2	3	3	2	2	1	2

82	2	2	2	3	3	2	2	1	2
83	2	2	3	3	3	2	2	1	2
84	2	2	3	3	3	2	2	1	2
85	2	2	3	3	3	2	2	1	2
86	2	2	3	3	3	2	2	1	2
87	2	2	3	3	3	2	2	1	2
88	2	2	3	3	3	2	2	1	2
89	2	2	3	3	3	2	2	1	2
90	2	2	3	3	3	2	2	1	2
91	2	2	3	3	3	2	2	1	2
92	2	2	3	3	3	2	2	1	2
93	2	2	3	3	3	2	2	1	2
94	2	2	3	3	3	2	3	1	2
95	2	2	3	3	3	2	3	1	2
96	2	2	3	3	3	3	3	1	3
97	2	2	3	3	3	3	3	1	3
98	2	2	3	3	3	3	3	1	3
99	2	2	3	3	3	3	3	1	3
100	2	2	3	3	3	3	3	1	3
101	2	2	3	3	3	3	3	1	3
102	2	2	3	3	3	3	3	1	3
103	2	3	3	3	3	3	3	1	3
104	2	3	3	3	3	3	3	1	3
105	2	3	3	3	3	3	3	1	3
106	2	3	3	3	3	3	3	1	3
107	2	3	3	3	3	3	3	1	3
108	2	3	3	3	3	3	3	1	3
109	2	3	3	3	3	3	3	1	3
110	2	3	3	3	3	3	3	1	3
111	2	3	3	3	3	3	3	1	3
112	2	3	3	3	3	3	3	1	3
113	2	3	3	3	3	3	3	1	3
114	2	3	3	3	3	3	3	1	3
115	2	3	3	3	3	3	3	3	3
116	2	3	3	3	3	3	3	3	3
117	4	3	3	3	3	3	3	3	3
118	4	3	3	3	3	3	3	3	3
119	4	3	3	3	3	3	3	3	3
120	4	3	3	3	3	3	3	3	3
121	4	3	3	3	3	3	3	3	3
122	4	3	3	3	3	3	3	3	3
123	4	3	3	3	3	3	3	3	3
124	4	3	3	3	3	3	3	3	3
125	4	3	3	3	3	3	3	3	3
126	4	3	3	3	3	3	3	3	3

127	4	3	3	3	3	3	3	3	3
128	4	3	3	3	3	3	3	3	3
129	4	3	3	3	3	3	3	3	3
130	4	3	3	3	3	3	3	3	3
131	4	3	3	3	3	3	3	3	3
132	4	3	3	3	3	3	3	3	3
133	4	3	3	3	3	3	3	3	3
134	4	3	3	3	3	3	3	3	3
135	4	4	3	3	3	3	4	3	3
136	4	4	4	3	3	3	4	3	3
137	4	4	4	3	3	3	4	3	3
138	4	4	4	3	3	3	4	3	3
139	4	4	4	3	3	3	4	3	3
140	4	4	4	3	3	3	4	4	3
141	4	4	4	3	3	3	4	4	3
142	4	4	4	3	3	3	4	4	3
143	4	4	4	3	3	3	4	4	3
144	4	4	4	3	3	3	4	4	3
145	4	4	4	3	3	3	4	4	3
146	4	4	4	3	3	3	4	4	3
147	4	4	4	3	3	3	4	4	3
148	4	4	4	3	3	3	4	4	3
149	4	4	4	3	3	3	4	4	3
150	4	4	4	3	3	3	4	4	3
151	4	4	4	3	3	3	4	4	3
152	4	4	4	3	3	3	4	4	3
153	4	4	4	3	3	3	4	4	3
154	4	4	4	3	3	3	4	4	3
155	4	4	4	3	3	3	4	4	3
156	4	4	4	3	3	3	4	4	3
157	4	4	4	3	3	3	4	4	3
158	4	4	4	3	3	3	4	4	4
159	4	4	4	3	3	3	4	4	4
160	5	4	4	4	4	3	4	4	4
161	5	4	4	4	4	4	4	4	4
162	5	4	4	4	4	4	4	4	4
163	5	4	4	4	4	4	4	4	4
164	5	4	4	4	4	4	4	4	4
165	5	4	4	4	4	4	4	5	4
166	5	4	4	4	4	4	4	5	4
167	5	4	4	4	4	4	4	5	4
168	5	4	4	4	4	4	4	5	4
169	5	4	4	4	4	4	4	5	4
170	5	4	4	4	4	4	4	5	4
171	5	4	4	4	4	4	4	5	4



22	1	2	1	1	1	1	1	1	1
23	1	2	1	1	1	1	1	1	1
24	1	2	1	1	1	1	1	1	1
25	1	2	1	1	1	1	1	1	1
26	1	2	1	1	1	1	1	1	1
27	1	2	1	1	1	1	1	1	1
28	1	2	1	1	1	1	1	1	1
29	1	2	1	1	1	1	1	1	1
30	1	2	1	1	1	1	1	1	1
31	1	2	1	1	1	1	1	1	1
32	1	2	1	1	1	1	1	1	1
33	1	2	1	2	1	1	1	1	1
34	1	3	1	2	1	1	1	1	1
35	1	3	1	2	2	1	1	1	1
36	1	3	1	2	2	1	1	2	1
37	1	3	1	2	2	1	1	2	1
38	1	3	1	2	2	1	1	2	2
39	1	3	1	2	2	1	1	2	2
40	1	3	1	2	2	1	1	2	2
41	1	3	1	2	2	1	1	2	2
42	1	3	1	2	2	1	1	2	2
43	1	3	1	2	2	1	1	2	2
44	1	3	1	2	2	1	1	2	2
45	1	3	1	2	2	1	1	2	2
46	1	3	1	2	2	1	1	2	2
47	1	3	1	2	2	1	1	2	2
48	1	3	1	2	2	1	1	2	2
49	1	3	1	2	2	1	1	2	2
50	1	3	1	2	2	1	1	2	2
51	1	3	1	2	2	1	1	2	2
52	1	3	1	2	2	1	1	2	2
53	1	3	1	2	2	1	1	2	2
54	2	3	1	2	2	1	1	2	2
55	2	3	1	2	2	1	1	2	2
56	2	3	1	2	2	1	1	2	2
57	2	3	1	2	2	1	1	2	2
58	2	3	1	2	2	2	1	2	2
59	2	3	2	2	2	2	1	2	2
60	2	3	2	2	2	2	1	2	2
61	2	3	2	2	2	2	1	2	2
62	2	3	2	2	2	2	1	2	2
63	2	3	2	2	2	2	1	2	2
64	2	3	2	2	2	2	1	2	2
65	2	3	2	2	2	2	1	2	2
66	2	3	2	2	2	2	1	2	2

67	2	3	2	2	2	2	1	2	2
68	2	3	2	2	2	2	1	2	2
69	2	3	2	2	2	2	1	2	2
70	2	3	2	2	2	2	1	2	2
71	2	3	2	2	2	2	1	2	2
72	2	3	2	2	2	2	1	2	2
73	2	3	2	2	2	2	1	2	2
74	2	3	2	2	2	2	1	2	2
75	3	3	2	2	2	2	1	2	2
76	3	3	2	2	2	2	1	2	2
77	3	3	2	2	2	2	1	2	2
78	3	3	2	2	2	2	1	2	2
79	3	3	2	2	2	2	1	2	2
80	3	3	2	2	2	2	1	2	2
81	3	3	2	2	2	2	1	2	2
82	3	3	2	2	2	2	1	2	2
83	3	3	2	2	2	2	1	3	2
84	3	3	2	2	2	2	1	3	2
85	3	3	2	2	2	2	1	3	2
86	3	3	2	2	2	2	1	3	2
87	3	3	2	2	2	2	1	3	2
88	3	3	2	2	2	2	1	3	2
89	3	3	2	2	2	2	1	3	2
90	3	3	2	2	2	2	1	3	2
91	3	3	2	2	2	2	1	3	2
92	3	3	2	2	2	2	1	3	2
93	3	3	2	2	2	2	1	3	2
94	3	3	2	2	2	2	1	3	2
95	3	3	2	2	2	2	1	3	2
96	3	3	2	2	2	2	1	3	2
97	3	3	2	2	2	2	1	3	2
98	3	3	2	2	2	2	2	3	2
99	3	3	2	2	3	2	2	3	2
100	3	3	2	2	3	2	2	3	2
101	3	3	2	2	3	2	2	3	2
102	3	3	2	2	3	2	2	3	2
103	3	3	3	3	3	2	2	3	2
104	3	3	3	3	3	2	2	3	2
105	3	3	3	3	3	2	2	3	2
106	3	3	3	3	3	2	2	3	2
107	3	3	3	3	3	2	2	3	2
108	3	3	3	3	3	2	2	3	2
109	3	3	3	3	3	2	2	3	2
110	3	3	3	3	3	2	2	3	2
111	3	3	3	3	3	2	2	3	2

112	3	3	3	3	3	2	2	3	2
113	3	3	3	3	3	2	2	3	2
114	3	3	3	3	3	2	2	3	2
115	3	3	3	3	3	2	3	3	2
116	3	3	3	3	3	2	3	3	2
117	3	3	3	3	3	2	3	3	2
118	3	3	3	3	3	2	3	3	2
119	3	3	3	3	3	2	3	3	2
120	3	3	3	3	3	2	3	3	2
121	3	3	3	3	3	2	3	3	2
122	3	3	4	3	4	2	3	3	2
123	3	3	4	3	4	2	3	3	2
124	3	3	4	3	4	2	3	3	2
125	3	3	4	3	4	2	3	3	2
126	3	3	4	3	4	2	3	3	2
127	3	3	4	3	4	2	3	3	2
128	3	3	4	3	4	2	3	3	2
129	3	3	4	3	4	2	3	3	2
130	3	3	4	3	4	2	3	3	2
131	3	3	4	3	4	2	3	3	2
132	3	3	4	3	4	2	3	3	2
133	3	3	4	3	4	2	3	3	2
134	3	3	4	3	4	2	3	3	2
135	3	3	4	3	4	2	4	4	2
136	3	3	4	4	4	2	4	4	2
137	3	3	4	4	4	2	4	4	2
138	3	3	4	4	4	2	4	4	2
139	4	3	4	4	4	2	4	4	2
140	4	3	4	4	4	2	4	4	2
141	4	3	4	4	4	2	4	4	2
142	4	3	4	4	4	2	4	4	2
143	4	3	4	4	4	2	4	4	2
144	4	3	4	4	4	3	4	4	2
145	4	3	4	4	4	3	4	4	2
146	4	3	4	4	4	3	4	4	2
147	4	3	4	4	4	3	4	4	2
148	4	3	4	4	4	3	4	4	2
149	4	3	4	4	4	3	4	4	2
150	4	3	4	4	4	3	4	4	2
151	4	3	4	4	4	3	4	4	2
152	4	3	4	4	4	3	4	4	2
153	4	3	4	4	4	3	4	4	2
154	4	3	4	4	4	3	4	4	2
155	4	3	4	4	4	3	4	4	2
156	4	3	4	4	4	3	4	4	2





## Anexo 7: Consentimiento informado



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

**SOLICITO:** autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la municipalidad de la provincia de Huamanga.

Señor(a): JUAN CARLOS ARANGO  
ALCALDE PROVINCIAL DE HUAMANGA

Yo, Bach. IVAN AROTINCO CUADROS con DNI. No 43673030 y con código de matrícula H13717B, así mismo Bach. JACKELINE YOLANDA MITMA FALCONI identificado con DNI.No 45582695 y con código de matrícula D11580E ambos egresados de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, **Control interno y el registro patrimonial en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2022**, para optar el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

Por lo expuesto

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi tesis.

Huamanga, 18 de marzo del 2023

Bach. IVAN AROTINCO CUADROS  
DNI. N° 43673030

Bach. JACKELINE YOLANDA MITMA FALCONI  
DNI. N° 45582695

**Anexo 8: Fotografías de aplicación del Instrumento**





