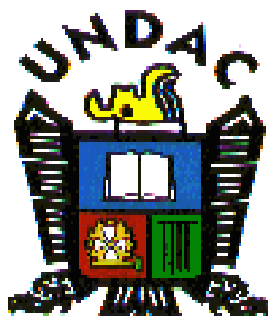


**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de bienes  
patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de  
Pasco, año 2022.**

**Para optar el grado académico de Maestro en:**

**Ciencias Contables**

**Mención: Auditoría Integral**

**Autor:**

**Bach. Nilo Bladimir CASTAÑEDA ROSAS**

**Asesor:**

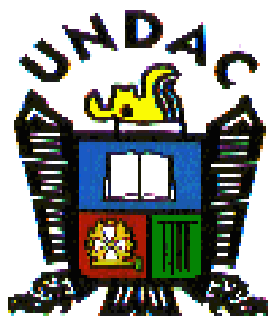
**Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**

**Cerro de Pasco – Perú – 2024**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales, en  
las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. León ALCANTARA NAVARRO**

**PRESIDENTE**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**

**MIEMBRO**

---

**Mg. Nemias CRISPIN COTRINA**

**MIEMBRO**



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión  
Escuela de Posgrado  
Unidad de Investigación

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0136-2023- DI-EPG-UNDAC**

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:  
**Nilo Bladimir CASTAÑEDA ROSAS**

Escuela de Posgrado:  
**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES**  
**MENCIÓN: AUDITORÍA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:  
**Tesis**

TÍTULO DEL TRABAJO:  
**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES, EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE PASCO, AÑO 2022."**

**ASESOR (A): Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**

Índice de Similitud:  
**26%**

Calificativo  
**APROBADO**

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 13 de agosto del 2023



Dr. Julio César Carhuaricra Meza  
Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado  
UNDAC  
Pasco - Perú

## **DEDICATORIA**

A mis padres, siempre han sido mis mejores guías de vida, es una meta más conquistada, les dedico este logro alcanzado.

## **RECONOCIMIENTO**

Mi reconocimiento a la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por haberme forjado en los estudios de maestría y a mis docentes que me brindaron sus sabias enseñanzas, mi reconocimiento a mi asesor de tesis y a los distinguidos jurados.

## RESUMEN

El trabajo de investigación tiene el propósito de establecer, la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

Para la variable independiente y dependiente, se aplicó el cuestionario a setenta y uno (71) trabajadores y/o funcionarios de las tres municipalidades provinciales del departamento de Pasco.

En las pruebas de hipótesis se aplicó los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión Lineal, en todas las hipótesis específicas, el valor de P es menor de 0.05 (0.032, 0.049, 0.029 y 0.047, respectivamente), siendo P menor de 0.05, se rechaza las hipótesis nulas ( $H_0$ ), confirmándose la hipótesis de estudio  $H_1$ ).

La conclusión general arribado es: que el sistema de control interno, incide significativamente en la gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022. La adecuada gestión de bienes patrimoniales, va a permitir una presentación de información financiera de calidad, de conformidad a la NICSP 17 Propiedades Planta y Equipo.

**Palabras claves:** Sistema de control interno, gestión de bienes patrimoniales.

## **ABSTRACT**

The purpose of the research work is to establish the relationship between the internal control system and the management of patrimonial assets in the provincial municipalities of the department of Pasco, year 2022.

For the independent and dependent variable, the questionnaire was applied to seventy-one (71) workers and/or officials of the three provincial municipalities of the department of Pasco.

In the hypothesis tests, the Pearson Correlation and Linear Regression statistics were applied, in all the specific hypotheses, the P value is less than 0.05 (0.032, 0.049, 0.029 and 0.047, respectively), being P less than 0.05, the null hypothesis (Ho) is rejected, confirming the study hypothesis (Hi).

The general conclusion reached is that the internal control system has a significant impact on the management of patrimonial assets in the provincial municipalities of the department of Pasco, year 2022. The adequate management of patrimonial assets will allow the presentation of quality financial information in accordance with IPSAS 17 Property, Plant and Equipment.

**Key words:** Internal control system, asset management.



## INTRODUCCIÓN

### **Señores miembros del jurado calificador:**

De conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNDAC, sometemos a vuestro elevado criterio la tesis intitulada: “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022”. Con la finalidad de optar el grado académico de maestro en Ciencias Contables, mención: Auditoría Integral.

La hipótesis general a partir del problema planteado fue: El sistema de control interno, incide significativamente en la gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

Variable independiente: Sistema de control interno y la variable dependiente: Gestión de bienes patrimoniales.

La investigación realizada tiene cuatro capítulos, el Primer Capítulo, contiene la realidad problemática; el planteamiento del problema general y específicos; los objetivos de la investigación, al final se encuentra la justificación de la investigación.

El Segundo Capítulo, contiene los antecedentes de la investigación y el marco teórico.

El Tercer Capítulo, contiene la metodología y técnicas de investigación, es una investigación no experimental cuantitativa, el tipo de investigación es aplicada y de diseño transversal – correlacional.

El Cuarto Capítulo, contiene los resultados obtenidos en la investigación, con cuadros y gráficos; a su vez, contiene la contrastación de hipótesis y la discusión de los resultados.

## ÍNDICE

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema .....	1
1.2.	Delimitación de la investigación .....	2
1.3.	Formulación del problema.....	2
1.3.1.	Problema general .....	2
1.3.2.	Problemas específicos .....	2
1.4.	Formulación de objetivos .....	3
1.4.1.	Objetivo general .....	3
1.4.2.	Objetivos específicos.....	3
1.5.	Justificación de la investigación.....	4
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	4

## **CAPÍTULO II.**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes de estudio .....	6
2.2.	Bases teóricas – científicas .....	8
2.2.1.	Sistema de control interno .....	10
2.2.2.	Gestión de bienes patrimoniales .....	12
2.3.	Definición de términos básicos .....	15
2.4.	Formulación de hipótesis.....	16
2.4.1.	Hipótesis general .....	16
2.4.2.	Hipótesis específicas .....	17
2.5.	Identificación de variables.....	17
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores .....	18

## **CAPÍTULO III.**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

3.1.	Tipo de investigación .....	20
3.2.	Nivel de investigación .....	21
3.3.	Métodos de investigación .....	21
3.4.	Diseño de investigación.....	22
3.5.	Población y muestra .....	23
3.5.1.	Población .....	23
3.5.2.	Muestra .....	24
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	25
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación .....	26
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	26
3.9.	Tratamiento estadístico.....	28

3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica .....	28
-------	---	----

## **CAPITULO IV.**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1.	Descripción del trabajo de campo .....	29
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	30
4.3.	Prueba de hipótesis .....	57
4.3.1.	Primera hipótesis .....	57
4.3.2.	Segunda hipótesis .....	59
4.3.3.	Tercera hipótesis.....	62
4.3.4.	Cuarta hipótesis .....	64
4.4.	Discusión de resultados .....	67

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Identificación de variables</i> .....	17
Tabla 2 <i>Matriz de operacionalización de variables</i> .....	18
Tabla 3 <i>Muestreo aleatorio estratificado</i> .....	25
Tabla 4 <i>Matriz de consistencia en la construcción de instrumentos de investigación</i> ..	26
Tabla 5 <i>Cuestionario pregunta: 01 - V.I.</i> .....	30
Tabla 6 <i>Cuestionario pregunta: 02 V.I.</i> .....	31
Tabla 7 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.I.</i> .....	32
Tabla 8 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.I.</i> .....	33
Tabla 9 <i>Cuestionario pregunta: 05 V.I.</i> .....	34
Tabla 10 <i>Cuestionario pregunta: 06 V.I.</i> .....	35
Tabla 11 <i>Cuestionario pregunta: 07 V.I.</i> .....	36
Tabla 12 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.I.</i> .....	37
Tabla 13 <i>Cuestionario pregunta: 09 - V.I.</i> .....	38
Tabla 14 <i>Cuestionario pregunta: 10 -V.I.</i> .....	39
Tabla 15 <i>Cuestionario pregunta: 11 - V.I.</i> .....	40
Tabla 16 <i>Cuestionario pregunta: 12 -V.I.</i> .....	41
Tabla 17 <i>Cuestionario pregunta: 13 - V.I.</i> .....	42
Tabla 18 <i>Cuestionario pregunta: 14 V.I.</i> .....	43
Tabla 19 <i>Cuestionario pregunta: 15 - V.I.</i> .....	44
Tabla 20 <i>Cuestionario pregunta: 01- V.D.</i> .....	45
Tabla 21 <i>Cuestionario pregunta: 02 - V.D.</i> .....	46
Tabla 22 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.D.</i> .....	47
Tabla 23 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.D.</i> .....	48
Tabla 24 <i>Cuestionario pregunta: 05 - V.D.</i> .....	49

Tabla 25	<i>Cuestionario pregunta: 06 - V.D.</i> .....	50
Tabla 26	<i>Cuestionario pregunta: 07 - V.D.</i> .....	51
Tabla 27	<i>Cuestionario pregunta: 08 - V.D.</i> .....	52
Tabla 28	<i>Cuestionario pregunta: 09 - V.D.</i> .....	53
Tabla 29	<i>Cuestionario pregunta: 10 - V.D.</i> .....	54
Tabla 30	<i>Cuestionario pregunta: 11 - V.D.</i> .....	55
Tabla 31	<i>Cuestionario pregunta: 12 - V.D.</i> .....	56
Tabla 32	<i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación de Pearson</i> .....	57
Tabla 33	<i>Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 1</i> .....	58
Tabla 34	<i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i> .....	58
Tabla 35	<i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 1</i> .....	58
Tabla 36	<i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación de Pearson</i> .....	60
Tabla 37	<i>Coeficiente de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 2</i> .....	60
Tabla 38	<i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i> .....	61
Tabla 39	<i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 2</i> .....	61
Tabla 40	<i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación de Pearson</i> .....	62
Tabla 41	<i>Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 3</i> .....	63
Tabla 42	<i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i> .....	63
Tabla 43	<i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 3</i> .....	63

Tabla 44 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación de Pearson</i> .....	65
Tabla 45 <i>Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 4</i> .....	66
Tabla 46 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i> .....	66
Tabla 47 <i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 4</i> .....	66
Tabla 48 <i>Tabla de frecuencia hipótesis específico 1</i> .....	68
Tabla 49 <i>Tabla de frecuencia hipótesis específico 2</i> .....	69
Tabla 50 <i>Tabla de frecuencia hipótesis específico 3</i> .....	70
Tabla 51 <i>Tabla de frecuencia hipótesis específico 4</i> .....	71
Tabla 52 <i>Discusión de resultados: Hipótesis específico 1</i> .....	73
Tabla 53 <i>Discusión de resultados: Hipótesis específico 2</i> .....	73
Tabla 54 <i>Discusión de resultados: Hipótesis específico 3</i> .....	74
Tabla 55 <i>Discusión de resultados: Hipótesis específico 4</i> .....	75

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 <i>Componentes del Sistema de Control Interno</i> .....	12
Gráfico 2 <i>Cuestionario pregunta: 01 - V.I.</i> .....	30
Gráfico 3 <i>Cuestionario pregunta: 02 - V.I.</i> .....	31
Gráfico 4 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.I.</i> .....	32
Gráfico 5 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.I.</i> .....	33
Gráfico 6 <i>Cuestionario pregunta: 05 - V.I.</i> .....	34
Gráfico 7 <i>Cuestionario pregunta: 06 - V.I.</i> .....	35
Gráfico 8 <i>Cuestionario pregunta: 07 - V.I.</i> .....	36
Gráfico 9 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.I.</i> .....	37
Gráfico 10 <i>Cuestionario pregunta: 09 - V.I.</i> .....	38
Gráfico 11 <i>Cuestionario pregunta: 10 - V.I.</i> .....	39
Gráfico 12 <i>Cuestionario pregunta: 11 - V.I.</i> .....	40
Gráfico 13 <i>Cuestionario pregunta: 12 - V.I.</i> .....	41
Gráfico 14 <i>Cuestionario pregunta: 13 - V.I.</i> .....	42
Gráfico 15 <i>Cuestionario pregunta: 14 - V.I.</i> .....	43
Gráfico 16 <i>Cuestionario pregunta: 15 - V.I.</i> .....	44
Gráfico 17 <i>Cuestionario pregunta: 01 - V.D.</i> .....	45
Gráfico 18 <i>Cuestionario pregunta: 02 - V.D.</i> .....	46
Gráfico 19 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.D.</i> .....	47
Gráfico 20 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.D.</i> .....	48
Gráfico 21 <i>Cuestionario pregunta: 05 - V.D.</i> .....	49
Gráfico 22 <i>Cuestionario pregunta: 06 - V.D.</i> .....	50
Gráfico 23 <i>Cuestionario pregunta: 07 - V.D.</i> .....	51
Gráfico 24 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.D.</i> .....	52



Gráfico 25 <i>Cuestionario pregunta: 09 V.D.</i> .....	53
Gráfico 26 <i>Cuestionario pregunta: 10 - V.D.</i> .....	54
Gráfico 27 <i>Cuestionario pregunta: 11 V.D.</i> .....	55
Gráfico 28 <i>Cuestionario pregunta: 12 - V.D.</i> .....	56
Gráfico 29 <i>Resultado de indicadores hipótesis específico 1</i> .....	69
Gráfico 30 <i>Resultado de indicadores hipótesis específico 2</i> .....	70
Gráfico 31 <i>Resultado de indicadores hipótesis específico 3</i> .....	71
Gráfico 32 <i>Resultado de indicadores hipótesis específico 4</i> .....	72

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

“Debido a la cantidad de bienes que posee el estado, el realizar un buen control dentro de un ente gubernamental, no es tarea fácil, existe la necesidad de realizarse una correcta gestión de los bienes en cada entidad” (Gaspar et al., 2021, p. 3).

“Se debe operar con mayor grado de eficiencia, eficacia y legalidad de procedimientos posibles y con esto poder alcanzar los resultados esperados al momento de realizar un control de bienes patrimoniales” (Gaspar et al., 2021, p. 3).

“Muchas entidades gubernamentales al final de cada año presentan problemas en sus inventarios, poniendo en evidencia la falta de organización y distribución de recursos físicos y logísticos, porque los activos no se eliminan de manera adecuada del registro contable” (Gaspar et al., 2021, p. 3).

“Entre otros problemas, los bienes son utilizados por trabajadores de otras áreas u oficinas sin consentimiento de los responsables, esto genera que los bienes se deterioren, pierdan o que terminen en otras áreas” (Gaspar et al., 2021, p. 3).

“Año y tras año se encuentran deficiencias en los inventarios, teniendo saldos faltantes de bienes, lo que ocasiona que se generen compras que pueden ser no necesarias” (Gaspar et al., 2021, p. 4).

## **1.2. Delimitación de la investigación**

**La dimensión social.** Comprende la información recolectada con el cuestionario, a setenta y uno (71) funcionarios y/o trabajadores de las tres (3) municipalidades provinciales del departamento de Pasco.

**La dimensión espacial.** Departamento y región de Pasco.

**La dimensión temporal.** El período investigado es el año 2022.

**La dimensión conceptual.** Variable independiente: Sistema de control interno. Variable dependiente: Gestión de bienes patrimoniales.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema general**

¿En qué medida el **sistema de control interno**, incide en la **gestión de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?

### **1.3.2. Problemas específicos**

¿En qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?

¿En qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?

¿En qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?

¿En qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?

#### **1.4. Formulación de objetivos**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar en qué medida el **sistema de control interno**, incide en la **gestión de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

Determinar en qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

Determinar en qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

Determinar en qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

Determinar en qué medida el **sistema de control interno**, incide en gestionar el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

### **1.5. Justificación de la investigación**

La presente investigación desarrollada, busca mejorar la **gestión de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, logrando el sinceramiento contable de los activos fijos, a fin de mostrar estados financieros de alta calidad, fidedignos y transparentes; posibilitado mediante una adecuada implementación y ejecución del **sistema de control interno**.

El trabajo de investigación va a contribuir a optimizar la gestión de bienes patrimoniales de las municipalidades del departamento de Pasco, haciéndose extensivo a las municipalidades de la zona central del país.

**Teóricamente**, es necesario revisar las teorías de gestión patrimonial.

**Metodológicamente**, hay necesidad de generar nuevas metodologías para la gestión de bienes patrimoniales del estado.

**Empíricamente**, los resultados de la investigación, va ser útil a los funcionarios de las municipalidades del departamento de Pasco, para mejorar su gestión de bienes patrimoniales.

### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Moreno (2013), referente a las limitaciones en el desarrollo de la investigación indica:

“Las limitaciones vienen a constituirse en factores externos al equipo de investigadores que se convierten en obstáculos que eventualmente pudieran presentarse durante el desarrollo del estudio y que escapan al control del

investigador mismo; dicho de otro modo, un factor limitante en una investigación es todo aquel capaz de influir en la calidad del estudio” (p. 5).

La limitación más importante fue la falta de predisposición de los trabajadores y/o funcionarios en resolver el instrumento del cuestionario

## CAPÍTULO II.

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de estudio

Este estudio revisó una serie de tesis y artículos referidos a las variables de la presente investigación, presentamos los antecedentes más importantes:

**Alfaro (2016)**, en su investigación “*El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014*”, para optar el grado académico de magister en la Universidad Nacional de Trujillo:

“El **objetivo** del estudio fue contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente sistema de control interno aplicado en las Unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara, 2014, con un **enfoque** cuantitativo, el **diseño** de investigación es no experimental y transversal, el **nivel de investigación** es descriptiva y correlacional, se trabajó con una **muestra** de 75 personas de la Municipalidad Provincial de Talara, se utilizó como **instrumentos**: guía

de entrevistas, cuestionario y guía de análisis documental; lo cual permitió llegar a la **conclusión**, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47% considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53% considera como bueno y regular, para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I” (p. 44,47,84).

**Gaspar et al. (2021)**, en su investigación “*Control patrimonial y su efecto en la administración de bienes muebles de una institución gubernamental-2020*”, artículo científico publicado por la Universidad César Vallejo en la revista Ciencia Latina:

“**El objetivo** es determinar el efecto del control patrimonial en la administración de bienes muebles de la institución gubernamental en estudio en el 2020; se realizó un estudio de **enfoque** cuantitativo, **nivel de investigación** explicativo, se empleó el **diseño** no experimental - transversal, se trabajó con una **muestra** de 35 trabajadores, se aplicó la **técnica** de encuesta y el **instrumento** utilizados fue el cuestionario; los **resultados** son, que el control patrimonial tiene un nivel regular-bueno al ser evaluados por los encuestados con un 48.6% y que la administración de bienes obtuvo un nivel medio con un 68.6%, además se halló que el nivel de relación con Pearson ( $\text{sig} < 0.05$ ) con un 0.01 y efecto con la prueba Eta (valores cercanos a 1) con un 0.887 y 0.855; **concluyendo** que el control patrimonial tiene un efecto significativo en la administración de bienes muebles dentro de la institución gubernamental” (p. 1).



**Lapa (2021)**, en la tesis “*Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao*”, sustentado en la Universidad Continental, para optar el título profesional de Contador Público:

“**El objetivo** del estudio es determinar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao; para lo cual se empleó un **diseño** no experimental - transversal, con un **enfoque** cuantitativo, se trabajó con una **muestra** conformada por 30 servidores públicos de la Unidad de Servicios Especiales de la PNP – Callao, para la recolección de la información se aplicó la **técnica** de la encuesta y el **instrumento** utilizado fue el cuestionario; lo cual permitió llegar a la **conclusión** que se comprobó que existe relación significativa entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,658” (p. 18,61,62,63,91).

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

Respecto de las propuesta de una teoría general contable, Mejía (2011, como se citó en Vilchez et al., 2019), señala:

“La propuesta de una teoría general de la contabilidad no es un trabajo concluido y definitivo, se requiere avanzar en la consolidación de la misma, partiendo de valiosos aportes como los del profesor Mattessich y García Casella, pero siempre sustentados en consideraciones críticas que históricamente han permitido el avance del conocimiento en todos los campos” (p. 32).

En torno a la teoría contable, García Casella (2012, como se citó en Vilchez et al., 2019), indica:

“Nunca va a existir una Teoría General de la Contabilidad única aceptada universalmente, pues no hay una sola Teoría Básica Única de la Economía o de la Administración o de ninguna disciplina estudiada con método científico; lo que existe es una serie de avances de teorías, que quieren extender el conocimiento contable, pero siempre sujeto a posibles controversias” (p. 32).

Respecto a la naturaleza científica de la contabilidad, García Casella (2000, como se citó en Vilchez et al., 2019), plantea lo siguiente:

“Se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo y de la proyección de los mismos en vistas del cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación” (p. 36).

A su vez, Mejía (2017, como se citó en Vilchez et al., 2019), sobre la naturaleza científica de la contabilidad señala:

“La contabilidad es la ciencia social aplicada (tecnociencia) que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza (ambiental, social y económica) controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza, con el fin de acumular, generar distribuir y sostenerla” (p. 37).

Según Vilchez et al. (2019), en cuanto a la investigación contable, en el desarrollo de la investigación contable universitaria:

“No se podrá construir una teoría general contable si antes no se desarrolla el marco conceptual universal de la contabilidad y no se definen acuerdos básicos señalados por García Casella y de la teoría general contable, la adscripción y objeto de la contabilidad, la función y naturaleza de la contabilidad; en ese sentido, son tiempos de investigación contable hacia la construcción de una teoría general contable” (p. 51).

### **2.2.1. Sistema de control interno**

“Un sistema de control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno” (Lenis, 2022, párr. 6).

La Contraloría General de la República (2022), define el sistema de control interno:

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente” (párr. 1).

“Un sistema de control interno, abarca cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo” (Lenis, 2022, párr. 6).

“La responsabilidad del sistema de control interno es un compromiso general de todos, pero su buen funcionamiento debe ser operado y monitoreado por la gerencia, la junta directiva y los auditores” (Lenis, 2022, párr. 7).

“Cada miembro de una organización tiene un papel fundamental para que el sistema de control interno de la empresa funciones correctamente; sin embargo depende de los directivos verificar las acciones y medidas que garanticen su cumplimiento” (Lenis, 2022, párr. 1).

La Contraloría General de la República (2022), establece los objetivos del sistema de control interno:

“Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afetarlos; garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra; promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta; cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales” (párr. 3).

## Gráfico 1 Componentes del Sistema de Control Interno

### Componentes del Sistema de Control Interno



Nota: (Contraloría General de la República, 2022).

#### 2.2.2. Gestión de bienes patrimoniales

“El término **gestión** es utilizado para referirse a todo conjunto de acciones o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o el cumplimiento de un deseo” (ConceptoDefinicion, 2021, párr. 1).

“Los **bienes estatales**, comprenden los bienes muebles e inmuebles, de dominio privado o de dominio público, que tienen como titular al Estado o a cualquier entidad pública, independientemente del nivel de gobierno al que pertenezcan” (Ley N° 29151, 2007).

“El **bien mueble patrimonial** es aquel que cumple, de manera concurrente, con las siguientes condiciones: Se haya obtenido para el uso y cumplimiento de fines institucionales, sea pasible de mantenimiento y/o reparación y clasifique como activo fijo” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

“Las causales de la **alta y registro de bienes muebles patrimoniales** son: Aceptación de donación, reposición, fabricación, permuta, transferencia,

disposición legal, resolución judicial o laudo arbitral firme, reproducción de semovientes y saneamiento administrativo de bienes muebles sobrantes” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

“Los **bienes muebles sobrantes** tienen su origen por cualquiera de las circunstancias siguientes: no se cuenta con la documentación suficiente para su incorporación en el registro patrimonial, no han sido reclamados por sus propietarios y no se conoce su origen” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

Son causales para la **baja de bienes patrimoniales**, es decir extraer el correspondiente registro contable patrimonial:

“**Daño** (daño total o parcial al bien mueble patrimonial a causa de un fenómeno de la naturaleza o por acción humana tales como hechos accidentales o actos vandálicos); **ejecución de garantía** (situación en la que un bien mueble patrimonial es repuesto por otro de iguales o similares o mejores características o ha sido materia de reembolso, debido a la garantía otorgada por el proveedor); **estado de excedencia** (situación de un bien mueble patrimonial que se encuentra en condiciones operativas, pero que no es utilizado, presumiéndose que va a permanecer en la misma situación por tiempo indeterminado); **estado de chatarra** (situación de avanzado deterioro de un bien mueble patrimonial, que le impide cumplir las funciones para los cuales fue diseñado y cuya reparación es imposible u onerosa); **falta de idoneidad del bien** (cuando el desgaste natural y/o el producido por su uso ordinario que el bien mueble patrimonial no resulte óptimo para su uso); **mantenimiento o reparación onerosa** (situación en la que el costo del mantenimiento, reparación e incluso la repotenciación de un bien mueble patrimonial es elevado en relación con

el valor comercial de este, luego de la evaluación costo beneficio); **obsolescencia técnica** (situación en la que un bien mueble patrimonial, pese a encontrarse en condiciones operativas, no tiene un desempeño eficiente por estar desfasado tecnológicamente”; **saneamiento administrativo de bienes muebles patrimoniales faltantes** (procedimiento orientado a regularizar la situación patrimonial y contable de los bienes muebles patrimoniales faltantes, mediante la baja de los mismos); **sustracción** (cuando el bien mueble patrimonial ha sido perdido o fue sustraído por hurto, robo o abigeato en caso de semovientes)” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

Procede el **saneamiento administrativo de bienes muebles patrimoniales faltantes** cuando:

“Se desconozca la ubicación física del bien mueble patrimonial y no se cuenta con documentación para sustentar la baja del bien mueble patrimonial y no sea posible recuperar el bien mueble patrimonial, a pesar de los requerimientos efectuados a quien lo posee o cuando el análisis del costo beneficio se establezca que el costo de recuperar el bien mueble patrimonial resulta oneroso” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

“Los **actos de disposición**, son actos a través de los cuales se otorga la propiedad de los bienes muebles patrimoniales, a título gratuito u oneroso; los actos de disposición requieren que previamente se haya realizado la baja de bienes” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

“Son **tipos de actos de disposición** de bienes muebles patrimoniales: transferencia, donación, subasta pública y permuta” (Directiva N° 0006-2021-EF/h54.01, 2021).

“Los **actos de administración** de bienes muebles patrimoniales se producen por la entrega de la posición a título gratuito y por un plazo determinado, a favor de las Entidades u Organizaciones de las Entidades” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

“La **afectación en uso**, es un acto de administración del cual las Entidades u Organizaciones otorgan la posición de bienes patrimoniales, a título gratuito y por un plazo determinado, a favor otra Entidad u Organización” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

El **mantenimiento de los bienes muebles patrimoniales** se orienta al cumplimiento de los siguientes objetivos:

Optimizar su disponibilidad y productividad; conservarlos en condiciones de funcionamiento seguro y eficiente; reparar posibles fallos por defectos técnicos; prolongar su vida útil y minimizar los costos relacionados a su reparación; evitar incidentes, aumentar la seguridad para el personal que hace uso de los mismos y mejorar la calidad en la prestación de servicios” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

“Los **tipos de mantenimiento** de bienes muebles patrimoniales son: mantenimiento preventivo, mantenimiento predictivo, mantenimiento correctivo, mantenimiento uso” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

### **2.3. Definición de términos básicos**

Alta de bienes. “Es el procedimiento que consiste en la incorporación de un viene 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 Pública” (Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales, 2019).



Aseguramiento de bienes patrimoniales. “Es el conjunto de actividades destinadas a la cobertura en materia de seguros de los bienes muebles patrimoniales respecto de alguna eventualidad, sustracción, siniestro, daño o contingencia que afecta su integridad o funcionamiento, por acto propio o de terceros” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

Baja de bienes. “Es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad, que lleva de la mano, la extracción en el registro contable de los bienes, conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad” (Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales, 2019).

**Inventario de bienes muebles patrimoniales.** “Consiste en corroborar la existencia y el estado de conservación de los bienes muebles patrimoniales y en actualizar los datos de su registro, con el fin de conciliar dicho resultado con el registro contable, determinar las diferencias que pudieran existir” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

**Mantenimiento de bienes patrimoniales.** “El mantenimiento comprende las actividades destinadas a garantizar el funcionamiento de los bienes muebles patrimoniales, mantener sus condiciones eficientes de operación, preservar su uso y prolongar su vida útil” (Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, 2021).

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El **sistema de control interno**, incide significativamente en la **gestión de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

### 2.4.2. Hipótesis específicas

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

### 2.5. Identificación de variables

*Tabla 1 Identificación de variables*

<b>Tipo de variables</b>	<b>Variables (Rxy)</b>
Variable independiente (causa):	Sistema de control interno.
Variable dependiente (efecto):	Gestión de bienes patrimoniales.

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

**Tabla 2 Matriz de operacionalización de variables**

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Ítems
Sistema de control interno (Variable independiente)	“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que se desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgo que afectan a una entidad pública; se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión” (Contraloría General de la República, s.f., párr. 1).	XI Sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso por los valores y filosofía de la organización.</li> <li>• Políticas, normas y procedimientos de control interno.</li> <li>• Establecer la estructura, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades.</li> </ul>	Cuestionario	01
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de eventos de riesgos.</li> <li>• Evaluación de riesgos.</li> <li>• Respuesta a los riesgos.</li> </ul>	02		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Despliega actividades de control a través de políticas y establecimientos de procedimientos.</li> <li>• Actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos.</li> <li>• Actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos.</li> </ul>	03		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de información relevante y de calidad.</li> <li>• Comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno.</li> <li>• Comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.</li> </ul>	04		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.</li> <li>• Selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno.</li> <li>• Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno para las acciones correctivas.</li> </ul>	05		
			06		
					07
					08
					09
					10
					11
					12
					13
					14
					15

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Ítems
<b>Y: Gestión de bienes patrimoniales.</b> <b>(Variable dependiente)</b>	“La gestión de bienes patrimoniales, es un conjunto de actos y procedimientos ejecutados para el manejo eficiente de los bienes muebles patrimoniales; comprende los actos de adquisición, administración y disposición, así como los procedimientos para su asignación en uso, alta, baja, registro, inventario, saneamiento administrativo, mantenimiento, aseguramiento y supervisión, entre otros de gestión interna” (Directiva N.º 0006-2021-EF/54.01, 2021).	<b>Y1 Alta de bienes patrimoniales.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Registro de la compra de bienes patrimoniales.</li> <li>Aceptación de donación, registro de la transferencia recibida de otra entidad pública o de un particular.</li> <li>Mantener actualizado el <del>Margesi</del> de Bienes.</li> </ul>	<b>Cuestionario</b>	01
		<b>Y2 Inventario de bienes patrimoniales.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Toma de inventario físico de bienes.</li> <li>Codificación y rotulación de los bienes muebles.</li> <li>Informe anual de activos fijos para su contabilización.</li> </ul>		02
		<b>Y3 Baja de bienes patrimoniales.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Donación a entidades públicas e instituciones privadas.</li> <li>Transferencia de bienes patrimoniales.</li> <li>Retiro de bienes totalmente depreciados y vendidos.</li> </ul>		03
		<b>Y4 Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inscripción de los bienes inmuebles en Registros Públicos.</li> <li>Saneamiento legal de bienes patrimoniales.</li> <li>Contratación de seguros para los bienes inmuebles.</li> </ul>		04
					05
					06
					07
					08
					09
					10
					11
					12

## **CAPÍTULO III.**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación en el estudio desarrollado, pertenece a la **ciencia aplicada**; según Sánchez et al. (2018), la ciencia aplicada es:

“El campo en el cual la investigación de los problemas científicos se realiza con un fin práctico, aplicativo o pragmático; se trata esencialmente de todas aquellas ciencias fácticas que centran su objetivo en conocer una realidad o un fenómeno para mejorar el bienestar del hombre; buena parte de la tecnología que se desarrolla es producto de la ciencia aplicada” (p. 28).

Es preciso enfatizar respecto a la investigación aplicada, Vara (2015), indica al respecto:

“El interés de la investigación aplicada es práctica, pues sus resultados son utilizados inmediatamente en la solución de problemas de la realidad; la investigación aplicada normalmente identifica la situación problemática y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda

ser la más adecuada para el contexto específico; no se olvide que la investigación empresarial casi siempre es aplicada, porque busca solucionar un problema concreto, práctico, de la realidad cotidiana de las empresas” (p. 235).

### 3.2. Nivel de investigación

“La investigación es del nivel **correlacional**, su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que existen entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 109).

“El **nivel correlacional** no son estudios de causa y efecto; solo demuestra dependencia probabilística entre eventos” (Supo, 2012, p. 5).

### 3.3. Métodos de investigación

El método de investigación es **no experimental cuantitativa**, según Hernández-Sampiere & Mendoza (2018):

“Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables; es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables; lo que efectúa en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural para analizarlas” (p. 174).

Según Niglas (2010, como se citó en Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018), “el significado original del término cuantitativo (del latín “quantitas”) se vincula a conteos numéricos y métodos matemáticos, actualmente, representa un conjunto de procesos organizado de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones” (p. 5,6).

### 3.4. Diseño de investigación

Desde la posición de Hernández-Sampiere & Mendoza (2018), “Diseño es un plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información (datos) requerida en una investigación con el fin último de responder satisfactoriamente el planteamiento del problema” (p. 150).

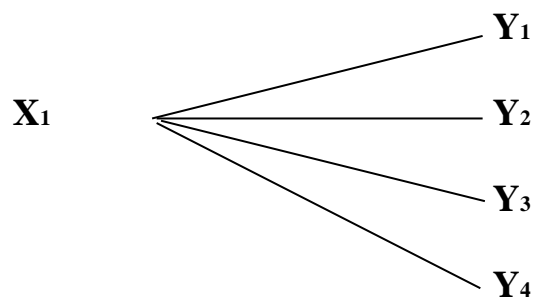
En cuanto a los tipos de diseños no experimentales Hernández-Sampiere & Mendoza (2018), señala:

“Distintos autores han adoptado diversos criterios para catalogar la investigación no experimental; sin embargo, consideramos la siguiente manera de clasificar dicha investigación, por su dimensión temporal o el número de momentos o puntos en el tiempo en los cuales se recolectan datos; el diseño **transeccional o transversal** (recolección de datos en un solo momento), **longitudinal** (recolección de datos en varios momentos” (p. 176).

“El diseño transeccional o transversal pueden tener un alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 177).

“El diseño transversal correlacional o causal, son útiles para establecer relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado; a veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales)” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 178).

El diseño de investigación es **transeccional o transversal: correlacional**; cuyo esquema del diseño es el siguiente:



X: Variable independiente (causa)

Y: Variable dependiente (efecto)

### 3.5. Población y muestra

#### 3.5.1. Población

“La población es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar” (Vara, 2015, p. 261).

Respecto al concepto de población, según Gamarra et al. (2015) nos indica lo siguiente:

“La palabra población, universo o colectivo, se usan indistintamente para referirse al conjunto de todos los elementos, individuos o unidades, que representan características comunes, susceptibles de observación, medición o experimentación y que constituye el ámbito de estudio para cualquier tipo de investigación” (p. 136).

“Respecto a la Municipalidad Provincial de Pasco, según el Cuadro de Asignación de Personal - CAP, la población está constituido por treinta y siete (37) funcionarios y/o trabajadores, de áreas relacionados al área contable” (Ordenanza Municipal N° 0017-2016-HMPP/CM, 2016).

“En cuanto a la Municipalidad Provincial de Oxapampa, según el CAP, la población está constituido por veintiseis (26) funcionarios y/o



trabajadores, de áreas relacionados al área contable” (Ordenanza Municipal N° 345-2016-MPO, 2016).

“A cerca de la Municipalidad Provincial de Daniel Alcides Carrión, según el CAP, la población está constituido por veintetres (23) funcionarios y/o trabajadores, de áreas relacionados al área contable” (Municipalidad Provincial Daniel Alcides Carrión, 2015).

### 3.5.2. Muestra

Vara (2015) indica “muestra es el conjunto de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional; la muestra siempre es una parte de la población” (p. 261).

Sobre la muestra, Hernández et al. (2014) indican “para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tienen que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (p. 173).

Vara (2015) indica “para determinar la muestra de la investigación, se aplica la fórmula para población finita (p.269). Cuya fórmula es la siguiente:

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

Dónde:

n= Tamaño de muestra

Z= Margen de confiabilidad (95% de confiabilidad, Z = 1.96).

p= Proporción de éxito (50% = 0.5)

E= Máximo error permisible = 0.05 (5%)

N= Tamaño de la población.

En la muestra obtenidas, utilizando un nivel de confianza del 95% y un error de estimación del 5% se obtuvo setenta y uno (**71**) funcionarios y/o trabajadores de las tres (3) municipalidades provinciales del departamento de Pasco.

En la investigación se utiliza el muestreo aleatorio simple, este tipo de muestreo “se utiliza cuando en el conjunto de una población, cualquiera de los sujetos tiene la variable o variables objeto de la medición” (Bernal, 2010, p. 164).

**Tabla 3 Muestreo aleatorio estratificado**

MUESTREO ALEATORIO ESTRATIFICADO CON AFLJACIÓN PROPORCIONAL					
Tamaño de la población		86			
Tamaño de la muestra		71 (Obtenida con la fórmula)			
Número de estratos considerados		3			
A fijación simple: elegir de cada estrato		23.7 sujetos			

Número estrato	RUC	Identificación de estratos	Nº Sujetos en el estrato	Proporción	Muestra del estrato
1	20176735725	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO	37	43.02%	31
2	20190242961	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OXAPAMPA	26	30.23%	21
3	20154623290	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN	23	26.74%	19
<b>Total</b>			<b>86</b>	<b>100.00%</b>	<b>71</b>

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Vara (2012), respecto a las técnicas e instrumentos de recolección de datos señala lo siguiente:

“Las técnicas de análisis de datos son herramientas útiles para obtener información científica; después de organizar los datos, es necesario analizarlos cualitativa o cuantitativamente, dependiendo de la naturaleza de los datos indica que, para determinar la muestra de la investigación, se aplica la fórmula para población finita” (p. 459).

**Tabla 4 Matriz de consistencia en la construcción de instrumentos de investigación**

No	Técnicas	Instrumento	Informantes	Aspectos a informar
01	Encuesta	Cuestionario	<ul style="list-style-type: none"><li>• Setenta y uno (71) funcionarios y/o trabajadores de las tres (3) municipalidades provinciales del departamento de Pasco.</li></ul>	Variables de estudio.

### **3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación**

Se efectuó la prueba de fiabilidad de Alfa Cronbach, mediante el software SPSS, versión 25, habiéndose logrado el 93,2% de fiabilidad, Sánchez et al. (2018):

“Alfa de Cronbach, es un indicador estadístico que se emplea para estimar el nivel de confiabilidad por consistencia interna de un instrumento que contiene una lista de reactivos; se expresa en término de correlaciones que van desde -1 a + 1; generalmente se aplica a reactivos que son de respuestas politómicas, es decir, que admiten más de dos alternativas de respuesta” (p. 16). Se muestra en el Anexo 03: Procedimiento de validez y confiabilidad.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

“En cuanto al análisis de datos se utilizó la Correlación de Pearson y Regresión Lineal” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 345-349).

#### **Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis.**

Hernández-Sampiere & Mendoza (2018), indica que para una investigación cuantitativa, con diseño transversal – correlacional, se tendrá en cuenta:

“El estadístico de Correlación de Pearson, sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, por lo tanto, la prueba estadística

adecuada para el presente trabajo de investigación viene a ser **Regresión Lineal**, que es un modelo estadístico para estimar el efecto de una variable sobre otra; está asociado con el coeficiente  $r$  de Pearson, se utiliza cuando las hipótesis son causales, nivel de medición de las variables: intervalos o razón” (p. 345-349).

En el trabajo de investigación, para contrastar las hipótesis, según Hernández-Sampiere & Mendoza (2018), es necesario contemplar los procedimientos establecidos:

“Formular la hipótesis nula ( $H_0$ ), formular la hipótesis de estudio ( $H_1$ ), fijar el nivel de significancia (95% de confianza,  $p=0.05$ ), aplicación de la prueba estadística de Correlación de Pearson, aplicación de la prueba estadística de Regresión Lineal e interpretación” (p. 345-349).

Para la toma de decisiones tanto en los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión lineal, según Hernández-Sampiere & Mendoza (2018), indica:

“El coeficiente de  $r$  de Pearson puede variar de  $-1.00$  a  $+1.00$ ; donde:  $-1.00$  = correlación negativa perfecta (“A mayor X, menor Y”; o “a menor X, mayor Y”; si el coeficiente es  $+1.00$ = correlación positiva perfecta (“A mayor X, mayor Y” o “a menor X, menor Y”); el signo indica la dirección de la correlación (positiva o negativa); y el valor numérico, la magnitud de la correlación” (p. 346).

Tanto para la Correlación de Pearson y Regresión Lineal, Hernández-Sampiere & Mendoza (2018) señala:

“Si  $P$  es menor del valor  $0.05$ , se dice que el coeficiente es significativo en el nivel de  $0.05$  (95% de confianza en que la correlación

sea verdadera y 5% de probabilidad de error); si P es menor del valor 0.05 se confirma la hipótesis alterna  $H_1$  (hipótesis de estudio), por cuanto hay significancia; si P es mayor del valor 0.05 se rechaza la hipótesis alterna  $H_1$  y se acepta la hipótesis nula” (p. 341).

### **3.9. Tratamiento estadístico**

Para el tratamiento estadístico se utilizó la Correlación de Pearson y Regresión Lineal.

Hernández-Sampiere & Mendoza (2018), respecto a los criterios en la elección del tratamiento estadístico, refiere:

“Existen muchísimas técnicas estadísticas, según el objetivo de contraste que se persiga, hay cuatro criterios a tener en cuenta en la elección y aplicación del método de análisis estadístico: el fin que se pretende (descriptivo, correlacional, causal, predictivo, etc.); el número de variables a analizar a la vez (univariada, bivariada o multivariada); el tipo de escala en que se van a medir las variables (nominal, ordinal, de intervalos o de razón); el objetivo específico, es decir describir variables, comparar grupos, correlacionar variables, analizar relaciones causales, analizar fiabilidad y validez” (p. 474,475).

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

En el trabajo de investigación, se utilizó las citas y referencias de Normas APA (American Psychological Association), en todas las fuentes de información consultadas. “La ética debe estar necesariamente presente en los investigadores y debe ser respetada a través de los estilos normativos de citación y referenciación” (Salazar et al., 2018).

## **CAPITULO IV.**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

En el trabajo de campo, se aplicó el instrumento del cuestionario a setenta y uno (71) trabajadores y/o funcionarios de las tres (3) municipalidades provinciales del departamento de Pasco, quince (15) preguntas para la variable independiente y doce (12) preguntas para la variable dependiente.

Se compiló en el Excel las respuestas obtenidas del cuestionario por cada indicador, luego se hizo un resumen por cada dimensión y por cada una de las preguntas se elaboró los gráficos estadísticos y sus interpretaciones.

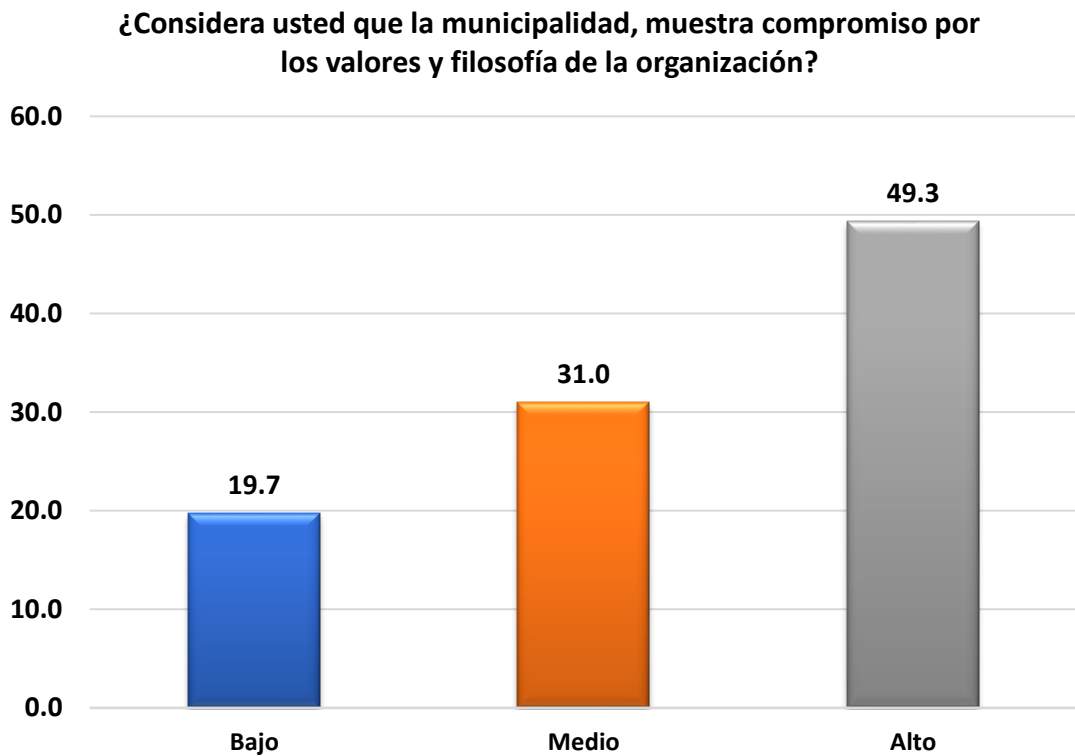
Para la prueba de hipótesis, el resumen del Excel por cada dimensión, se trasladó al estadístico de SPSS, para establecer el Coeficiente de Correlación de Pearson y el Coeficiente de Regresión Lineal de Pearson, respectivamente.

“Un trabajo de campo es una investigación donde el autor se ubica en el lugar-contexto donde se encuentran los datos necesarios para desarrollar su texto académico; Se trata de una actividad donde se recopila información, observa y estudia el área donde se genera una **hipótesis**” (Godoy, 2022) .

#### 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO – VI**  
**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Gráfico 2 Cuestionario pregunta: 01 - V.I.**



**Tabla 5 Cuestionario pregunta: 01 - V.I.**

1 – VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	19.7
Medio	22	31.0
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Con respecto a la interrogante, el gráfico muestra que el 49.3 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades muestran compromiso por los valores y filosofía de la organización, en un 31.0 % consideran medianamente y un 19.7 % estiman que no.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO – VI

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Gráfico 3 Cuestionario pregunta: 02 - V.I.

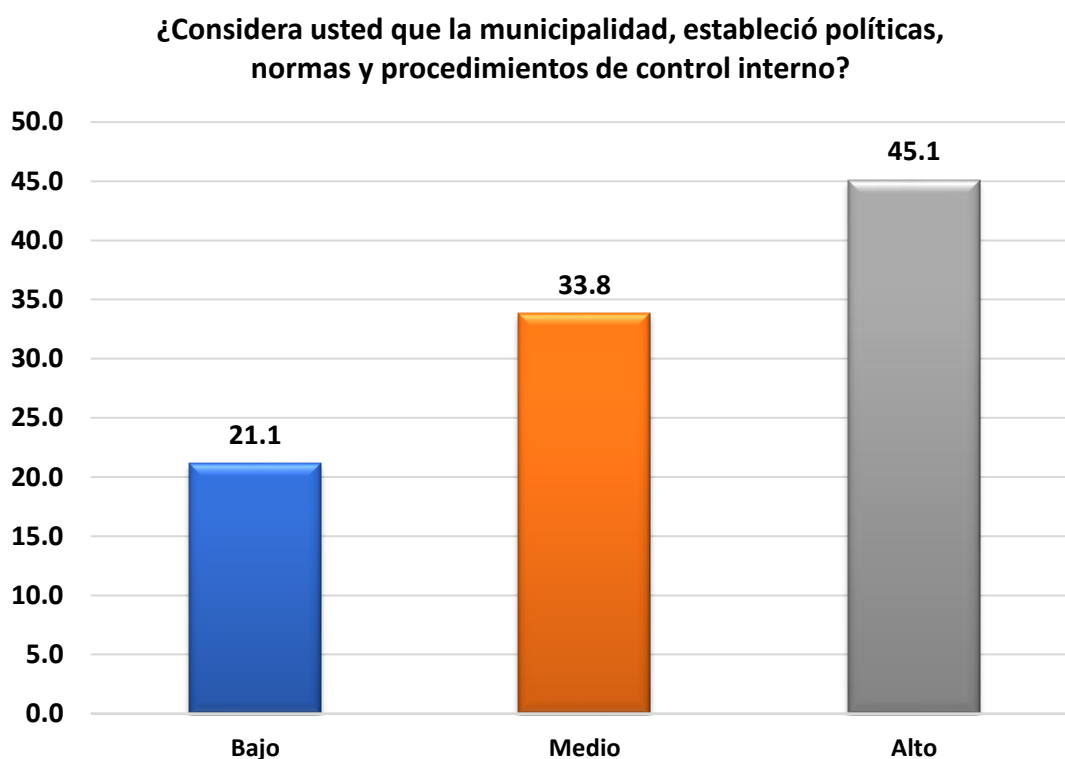


Tabla 6 Cuestionario pregunta: 02 V.I.

2 – VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	21.1
Medio	24	33.8
Alto	32	45.1
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

El grafico muestra que el 45.1 % de los entrevistados aseveran que, las municipalidades, establecieron políticas, normas y procedimientos de control interno; un 33.8 %consideran medianamente y un 21.1% estiman que no.



SISTEMA DE CONTROL INTERNO – VI

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Gráfico 4

Cuestionario pregunta: 03 - V.I.

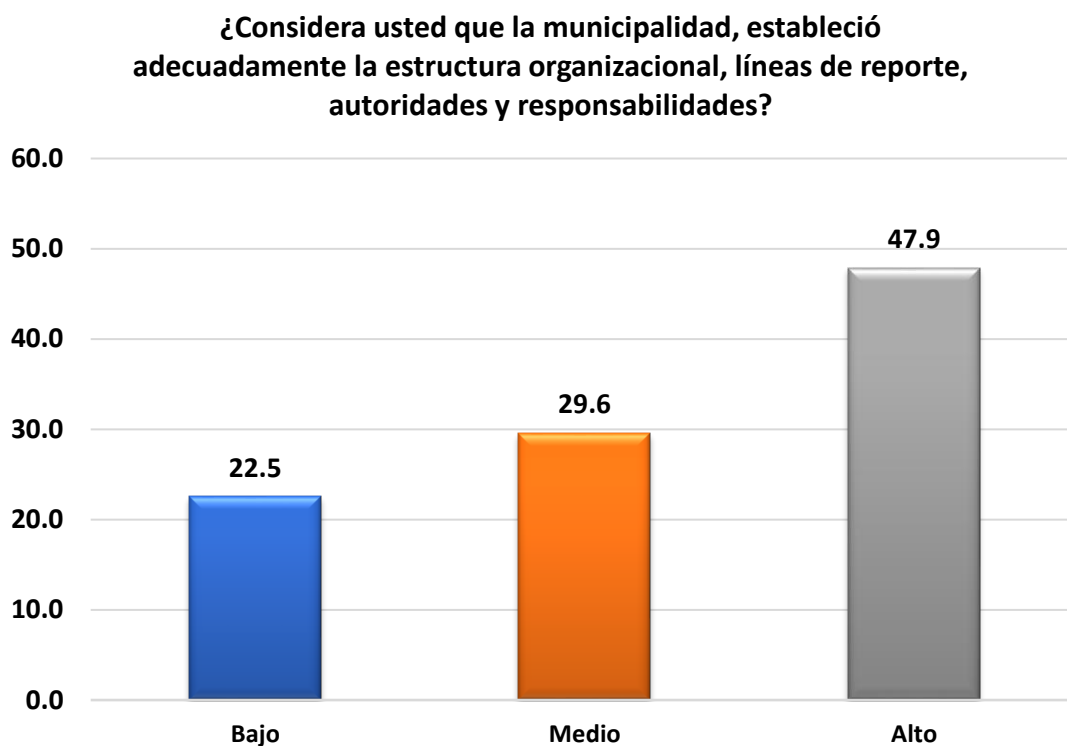


Tabla 7 Cuestionario pregunta: 03 - V.I.

3 – VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	22.5
Medio	21	29.6
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados de la muestra aseveran que el 47.9 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades establecieron adecuadamente la estructura organizacional, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades; un 29.6 % consideran medianamente y un 22.5 % estiman que no.

Gráfico 5 Cuestionario pregunta: 04 - V.I.

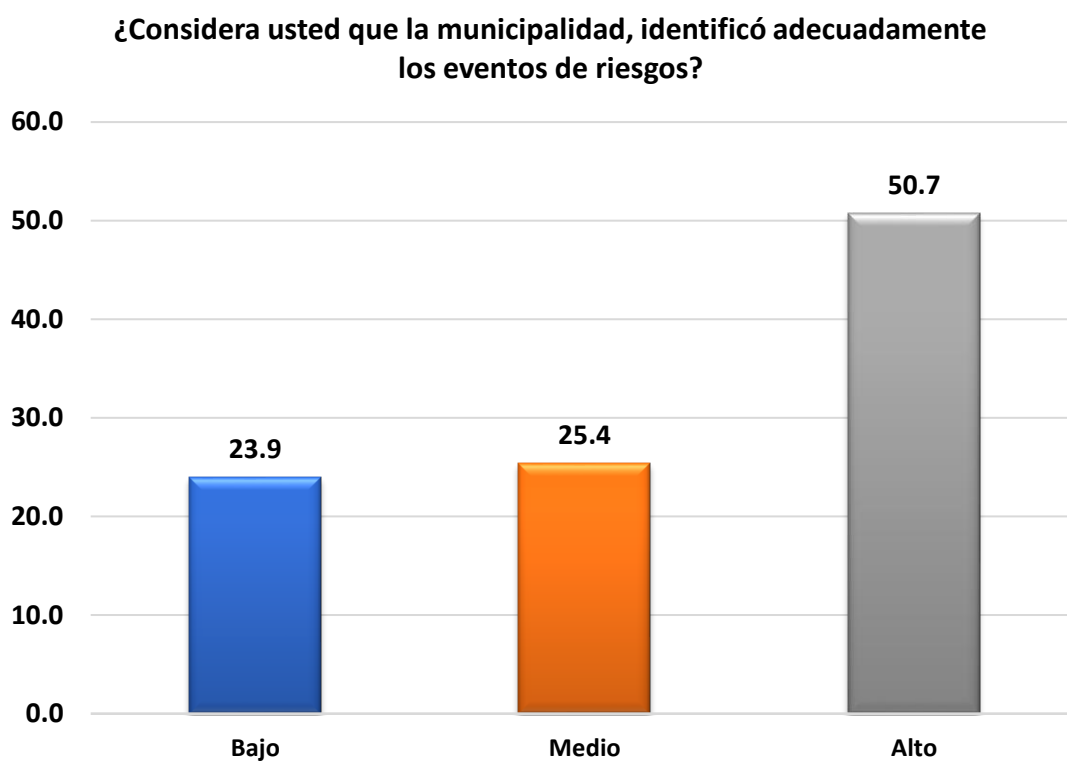


Tabla 8 Cuestionario pregunta: 04 - V.I.

4 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	17	23.9
Medio	18	25.4
Alto	36	50.7
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

La estadística muestra que el 50.7 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades identificaron adecuadamente los eventos de riesgos; un 25.4% consideran medianamente y un 23.9% estiman que no.

Gráfico 6 Cuestionario pregunta: 05 - V.I.

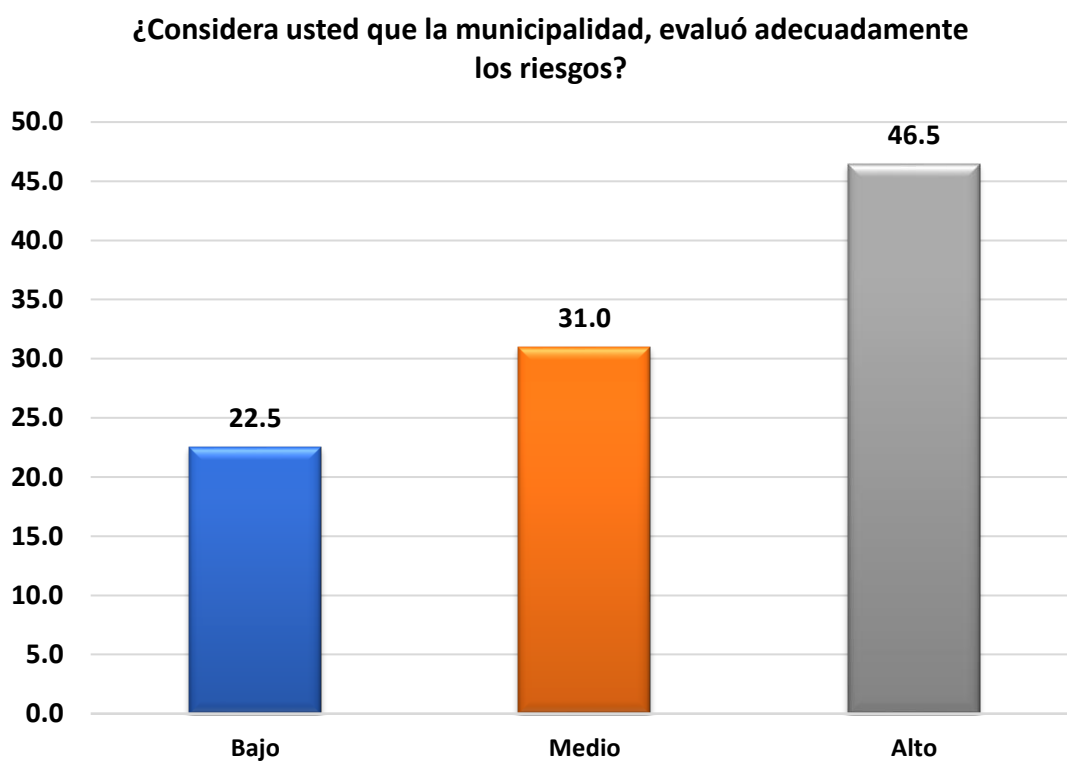


Tabla 9 Cuestionario pregunta: 05 V.I

5 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	22.5
Medio	22	31.0
Alto	33	46.5
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados que se muestran corresponden a la interrogante: ¿Considera usted que la municipalidad evaluó adecuadamente los riesgos?; un 46.5% de los encuestados lo afirman, el 31.0% indican medianamente y un 22.5% lo niegan.

Gráfico 7 Cuestionario pregunta: 06 - V.I.

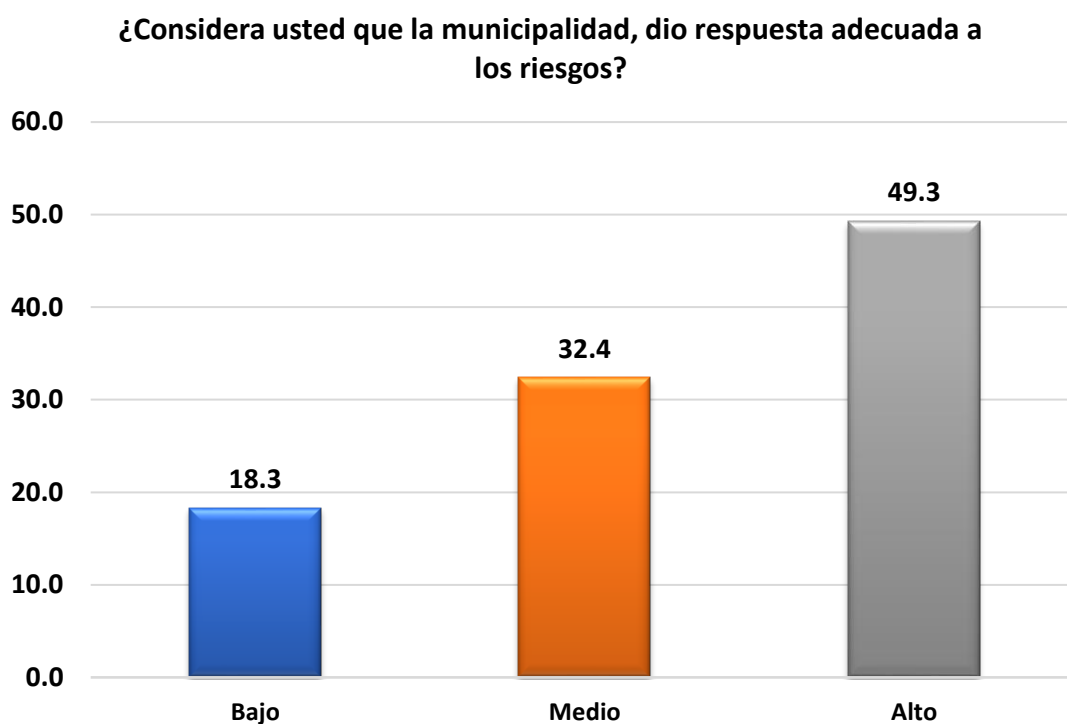


Tabla 10 Cuestionario pregunta: 06 V.I.

6 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	18.3
Medio	23	32.4
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Con respecto a la interrogante: ¿Considera usted que la municipalidad dio respuesta adecuada a los riesgos?; los encuestados aseveran positivamente en un 49.3 %; el 32.4 % indican medianamente y un 18.3% respondieron negativamente.

Gráfico 8 Cuestionario pregunta: 07 - V.I.

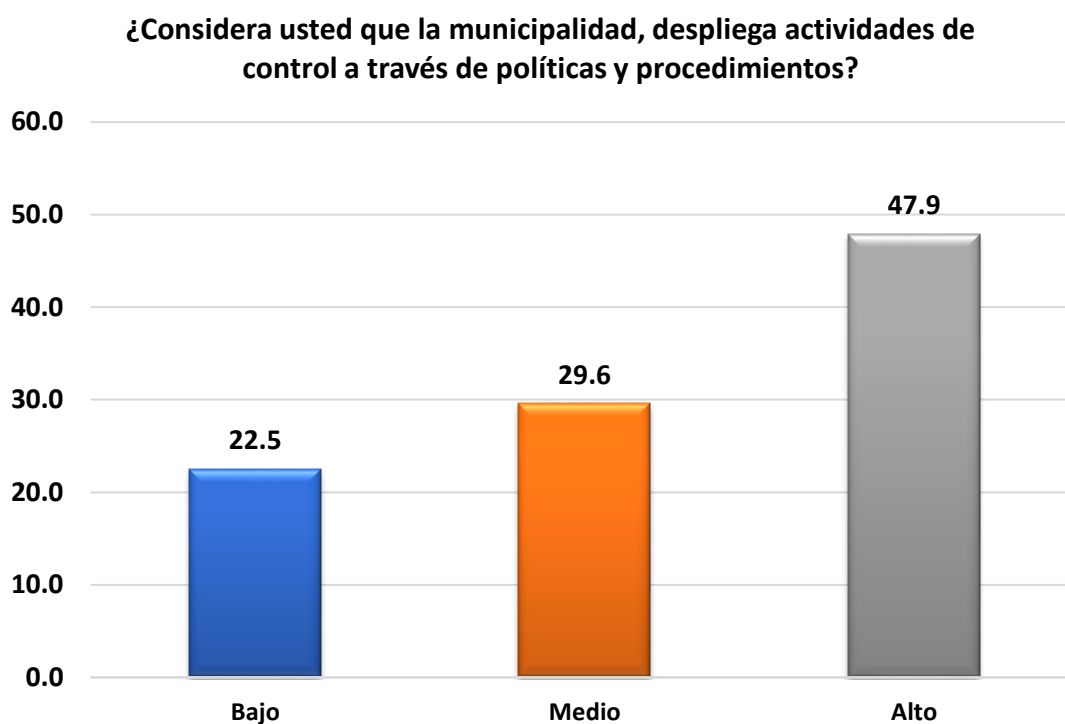


Tabla 11 Cuestionario pregunta: 07 V.I.

7 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	22.5
Medio	21	29.6
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

En el presente cuadro estadístico, el 47.9 % de los consultados manifiestan que, las municipalidades, despliegan actividades de control a través de políticas y procedimientos; indican medianamente un 29.6 % y un 22.5 % lo niegan

SISTEMA DE CONTROL INTERNO – VI

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Gráfico 9 Cuestionario pregunta: 08 - V.I.

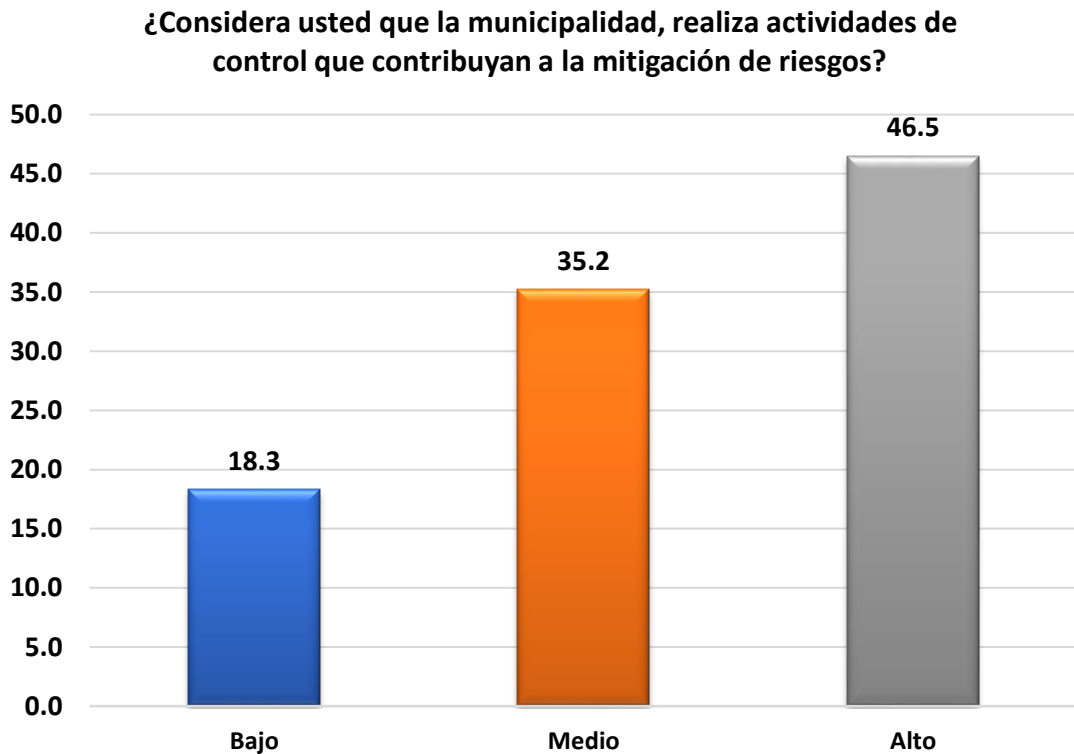


Tabla 12 Cuestionario pregunta: 08 - V.I.

8 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	18.3
Medio	25	35.2
Alto	33	46.5
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

El grafico nos muestra que un 46.5 % de los entrevistados manifiestan que, las municipalidades realizan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos; el 35.2 % indican medianamente y el 18.3 % indican que no.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO – VI

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Gráfico 10 Cuestionario pregunta: 09 - V.I.

¿Considera usted que la municipalidad, realiza las actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos?

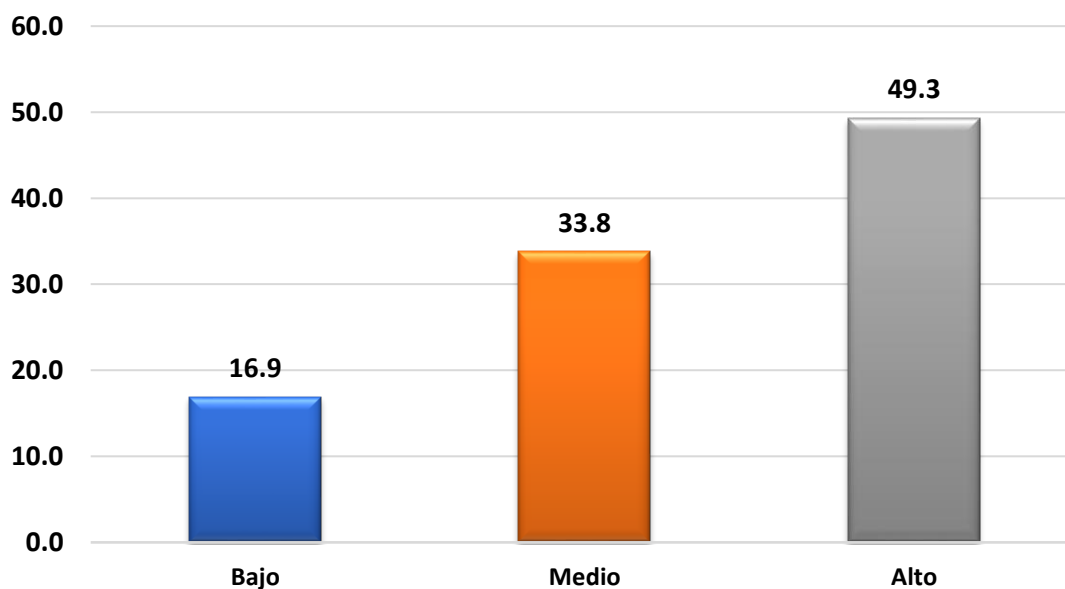


Tabla 13 Cuestionario pregunta: 09 - V.I.

9 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	12	16.9
Medio	24	33.8
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

En el presente gráfico podemos apreciar que el 49.3 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades realizan actividades de control general sobre la tecnología para el cumplimiento de objetivos, indica medianamente un 33.8 % y un 16.9% señalan que no.

Gráfico 11 Cuestionario pregunta: 10 - V.I.

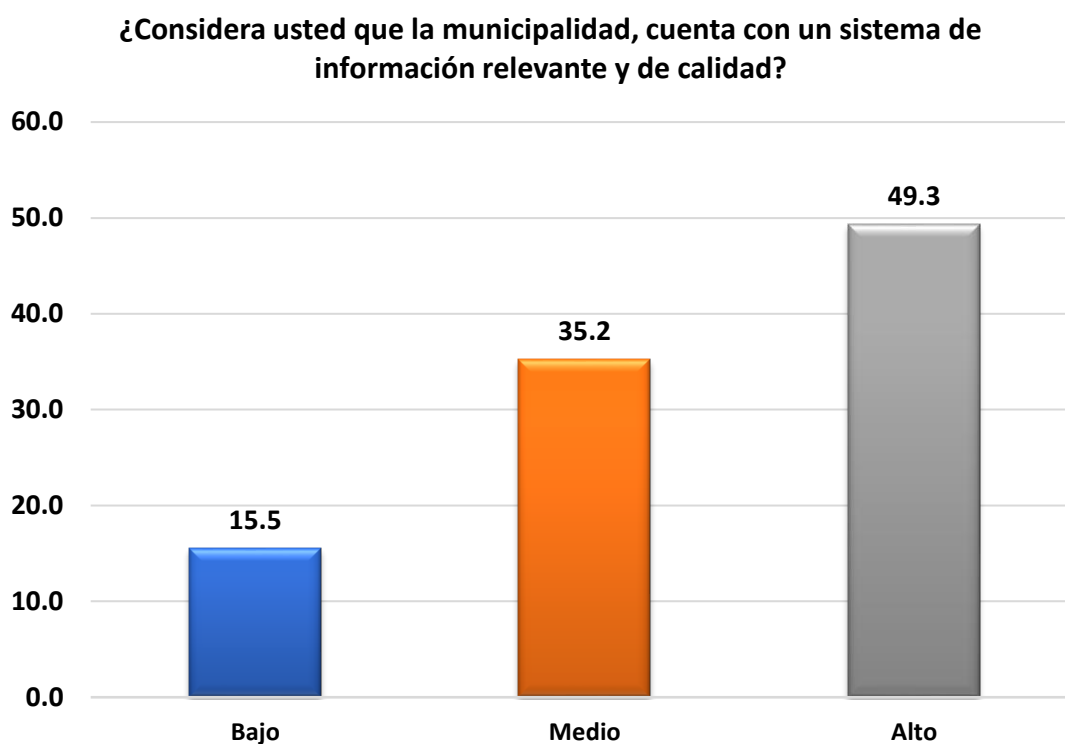


Tabla 14 Cuestionario pregunta: 10 - V.I.

10 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	15.5
Medio	25	35.2
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

El gráfico se aprecia que el 49.3 % de los entrevistados manifiestan que, las municipalidades cuentan con el sistema de información relevante y de calidad; un 35.2 % indican medianamente y un 15.5 % estiman que no.



Gráfico 12 Cuestionario pregunta: 11 - V.I.

¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno?

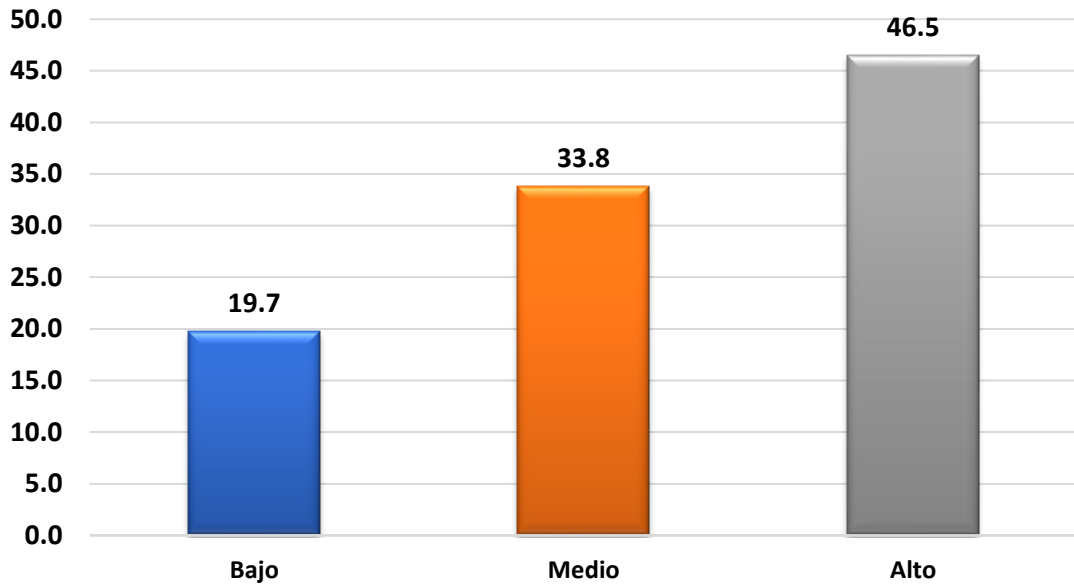


Tabla 15 Cuestionario pregunta: 11 - V.I.

11 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	19.7
Medio	24	33.8
Alto	33	46.5
<b>Total</b>	71	100

En el presente grafico podemos apreciar que el 46.5 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades, realizan en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno; indican medianamente un 33.8 % y un 19.7 % señalan que no.

Gráfico 13 Cuestionario pregunta: 12 - V.I.

¿Considera usted que la municipalidad, realiza una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?

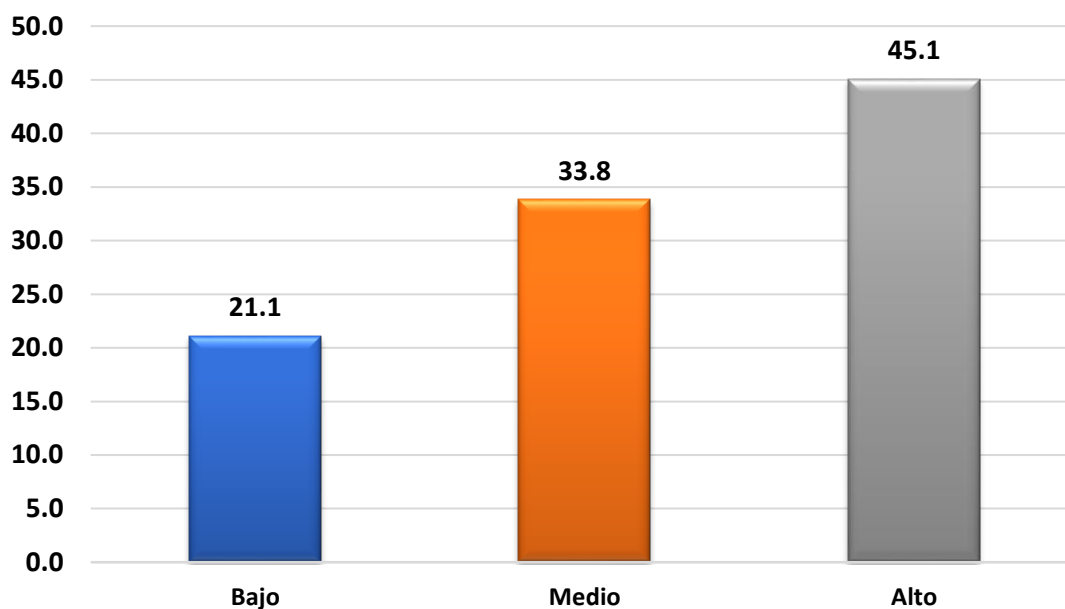


Tabla 16 Cuestionario pregunta: 12 - V.I.

12 – VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	21.1
Medio	24	33.8
Alto	32	45.1
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Con respecto a la interrogante, el gráfico muestra que el 45.1 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades realizan una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a las situaciones que afectan el funcionamiento del control interno; consideran medianamente un 33.8 % y estiman que no un 21.1 %.

Gráfico 14 Cuestionario pregunta: 13 - V.I.

¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?

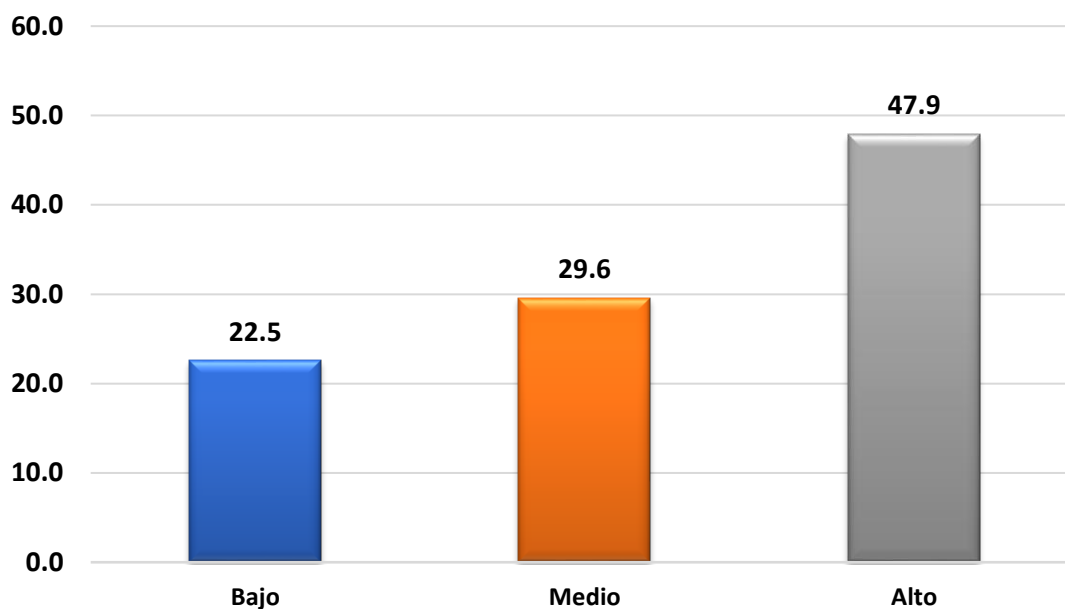


Tabla 17 Cuestionario pregunta: 13 - V.I.

13 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	22.5
Medio	21	29.6
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Con respecto a la interrogante, el gráfico muestra que un 47.9 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades realizan en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos, un 29.6 % consideran medianamente y un 22.5 % estiman que no.

Gráfico 15 Cuestionario pregunta: 14 - V.I.

¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno?

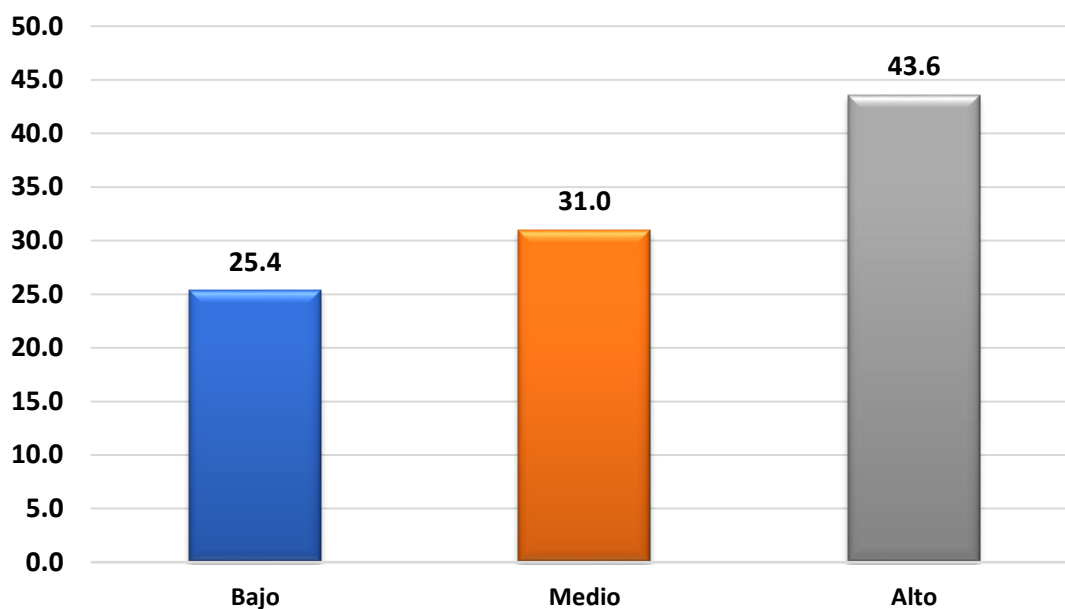


Tabla 18 Cuestionario pregunta: 14 V.I.

14 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	18	25.4
Medio	22	31.0
Alto	31	43.6
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

El gráfico muestra que el 43.6 % de los entrevistados aseveran que, las municipalidades realizan en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno; un 31.0 % consideran medianamente y un 25.4 % estiman que no.

Gráfico 16 Cuestionario pregunta: 15 - V.I.

¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas?

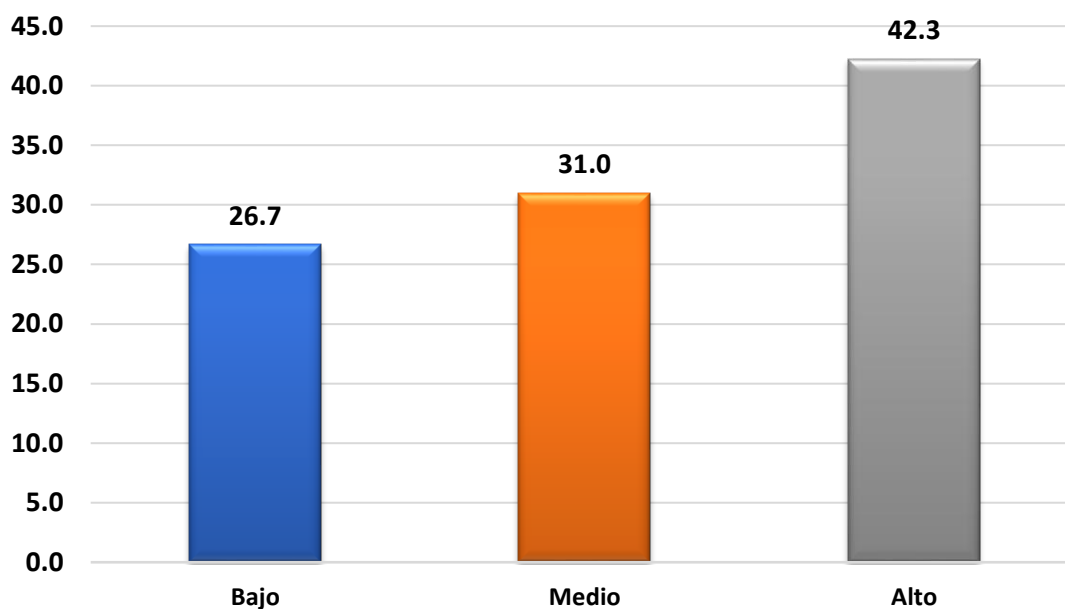


Tabla 19 Cuestionario pregunta: 15 - V.I.

15 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	19	26.7
Medio	22	31.0
Alto	30	42.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados de la muestra aseveran que el 42.3 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades realizan en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas; un 31.0 % consideran medianamente y un 26.7 % estiman que no.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

ALTA DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 17 Cuestionario pregunta: 01 - V.D.

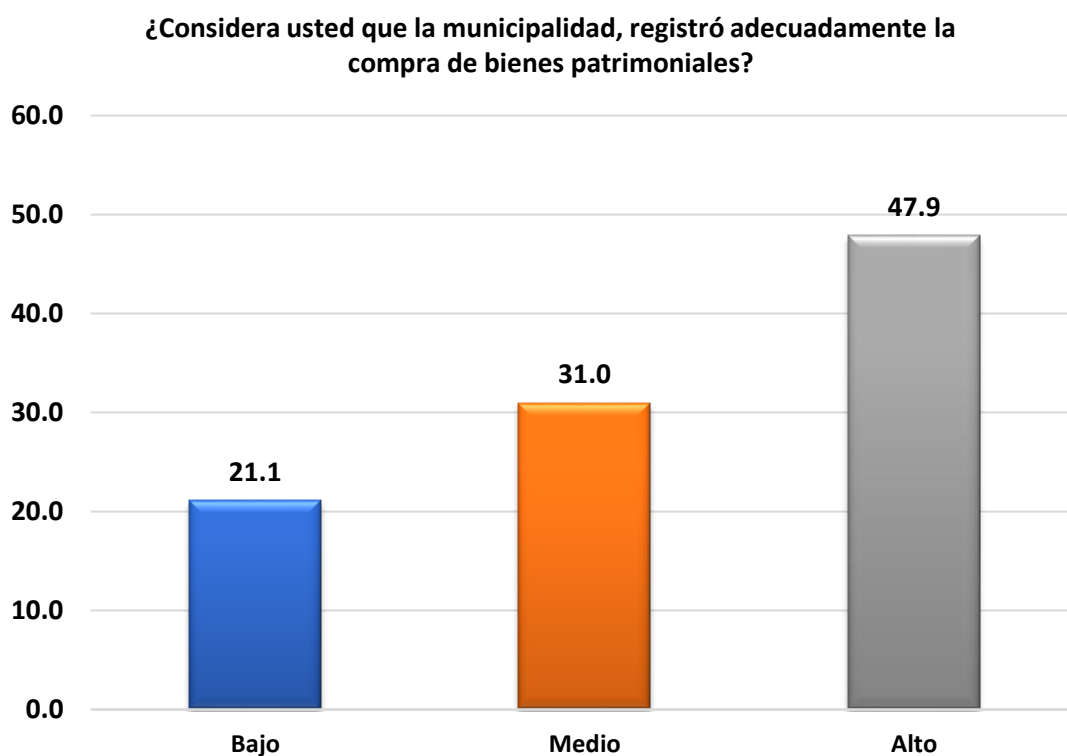


Tabla 20 Cuestionario pregunta: 01- V.D.

1 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	21.1
Medio	22	31.0
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

El gráfico muestra que el 47.6 % de los entrevistados aseveran que, las municipalidades registraron adecuadamente la compra de bienes patrimoniales; un 31.0 % consideran medianamente y un 21.1 % estiman que no.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

ALTA DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 18 Cuestionario pregunta: 02 - V.D.

¿Considera usted que la municipalidad, aceptó adecuadamente las donaciones y las transferencias recibidas de otras entidades públicas o de un particular?

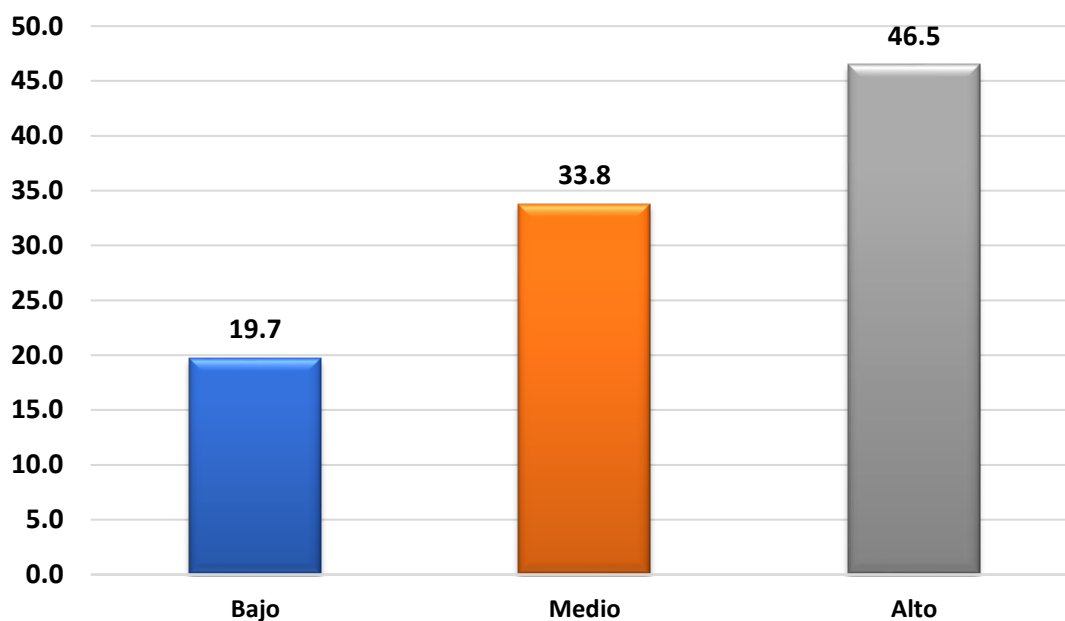


Tabla 21 Cuestionario pregunta: 02 - V.D.

2 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	19.7
Medio	24	33.8
Alto	33	46.5
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

El gráfico muestra que el 46.5 % de los entrevistados aseveran que, las municipalidades, aceptaron adecuadamente las donaciones y las transferencias recibidas de otras entidades públicas o de un particular; un 33.8 % consideran medianamente y un 19.7 % estiman que no.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

ALTA DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 19 Cuestionario pregunta: 03 - V.D.

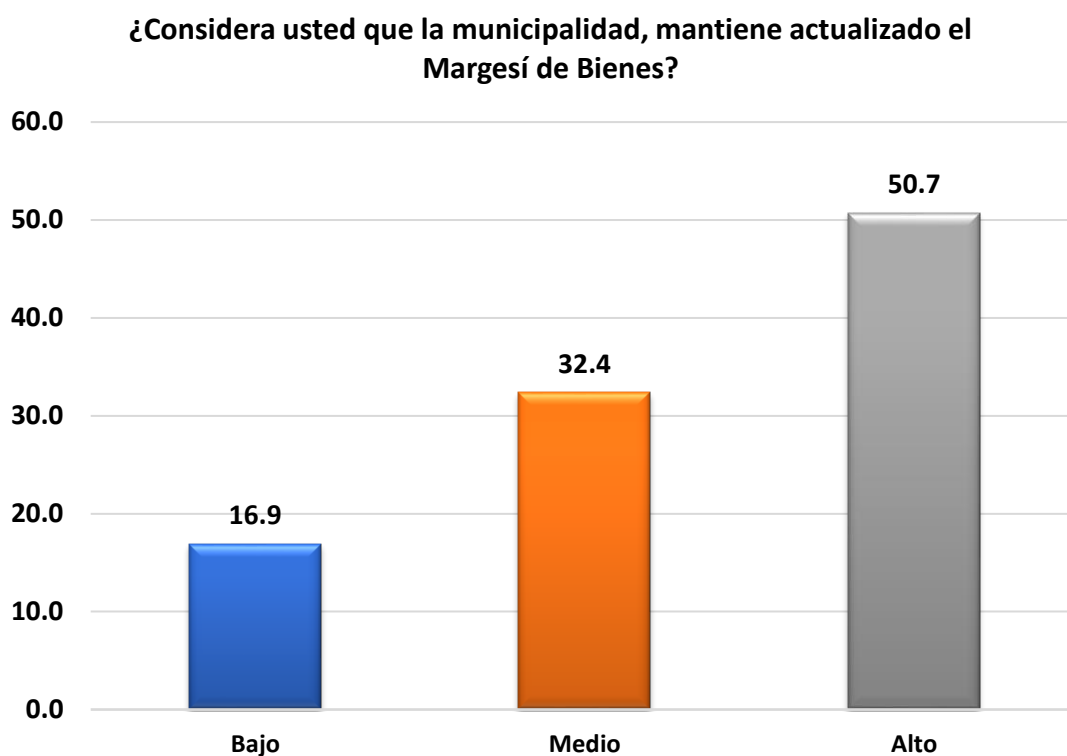


Tabla 22 Cuestionario pregunta: 03 - V.D.

3 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	12	16.9
Medio	23	32.4
Alto	36	50.7
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados de la muestra aseveran que el 50.7 % de los entrevistados afirman que, las municipalidades mantienen actualizado el Margesí de bienes; un 32.4 % consideran medianamente y un 16.9 % estiman que no.



GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 20 Cuestionario pregunta: 04 - V.D.

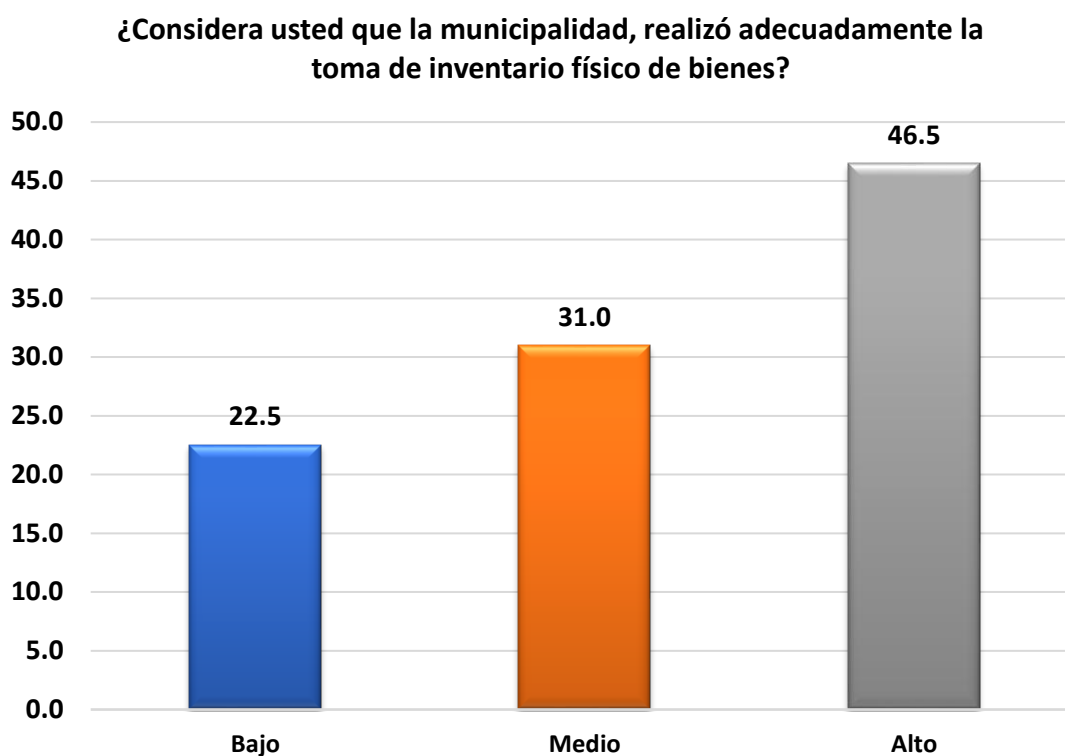


Tabla 23 Cuestionario pregunta: 04 - V.D.

4 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	22.5
Medio	22	31.0
Alto	33	46.5
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

La estadística muestra que el 46.5 % de los entrevistados aseveran que, las municipalidades realizan adecuadamente la toma de inventario físico de bienes; 31.0 % consideran medianamente y un 22.5 % estiman que no.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 21 Cuestionario pregunta: 05 - V.D.

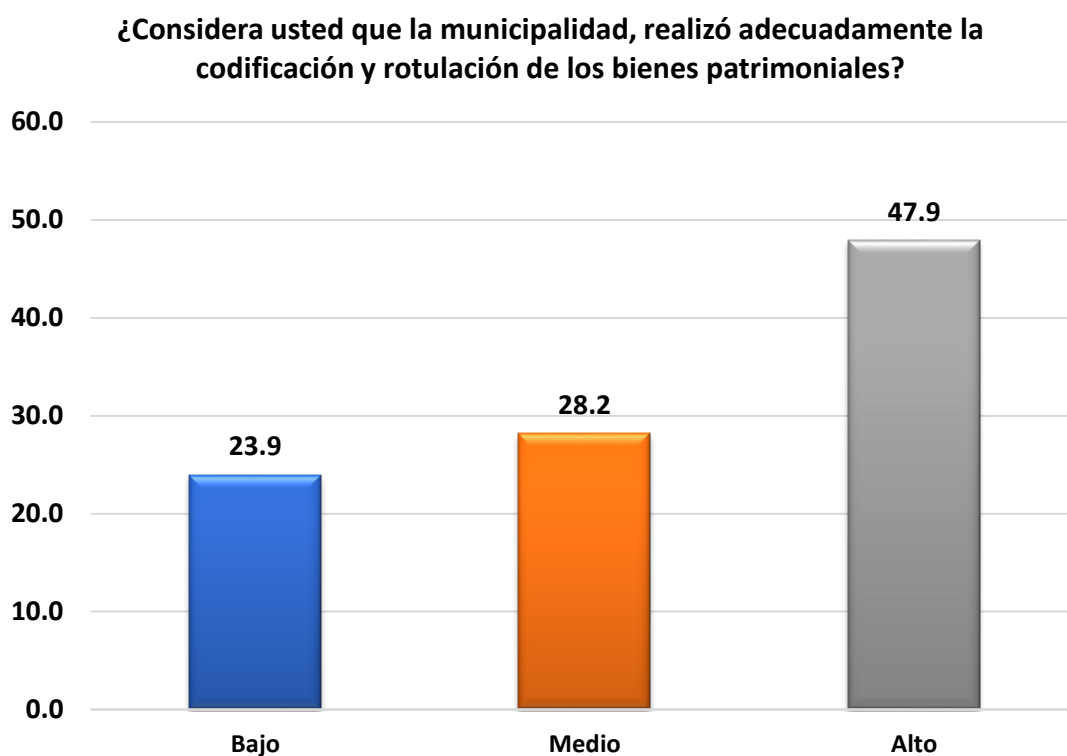


Tabla 24 Cuestionario pregunta: 05 - V.D.

5 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	17	23.9
Medio	20	28.2
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados que se muestran corresponden al interrogante: ¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la codificación y rotulación de los bienes patrimoniales?; un 47.9 % de los encuestados lo afirman, el 28.2 % indican medianamente y un 23.9 % lo niegan.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 22 Cuestionario pregunta: 06 - V.D.

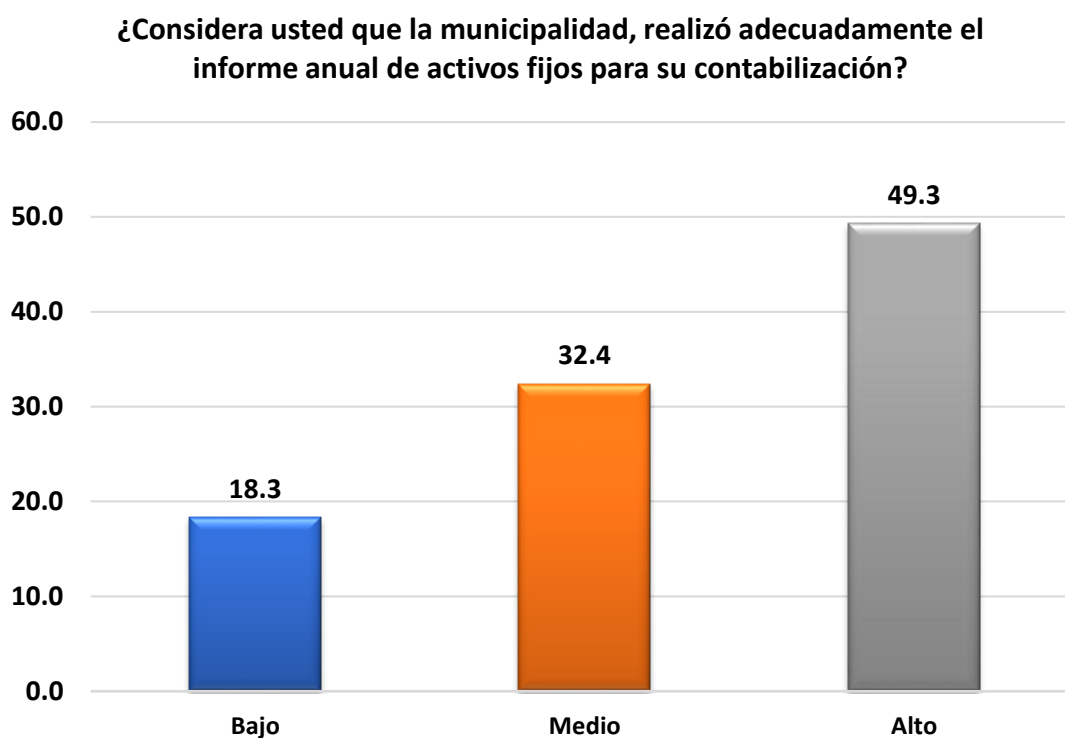


Tabla 25 Cuestionario pregunta: 06 - V.D.

6 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	18.3
Medio	23	32.4
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Con respecto a la interrogante: ¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el informe anual de activos fijos para su contabilización?, el 49.3 % lo afirman, el 32.4 % indican medianamente y un 18.3 % respondieron negativamente.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

BAJA DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 23 Cuestionario pregunta: 07 - V.D.

¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por donación a entidades públicas e instituciones privadas?

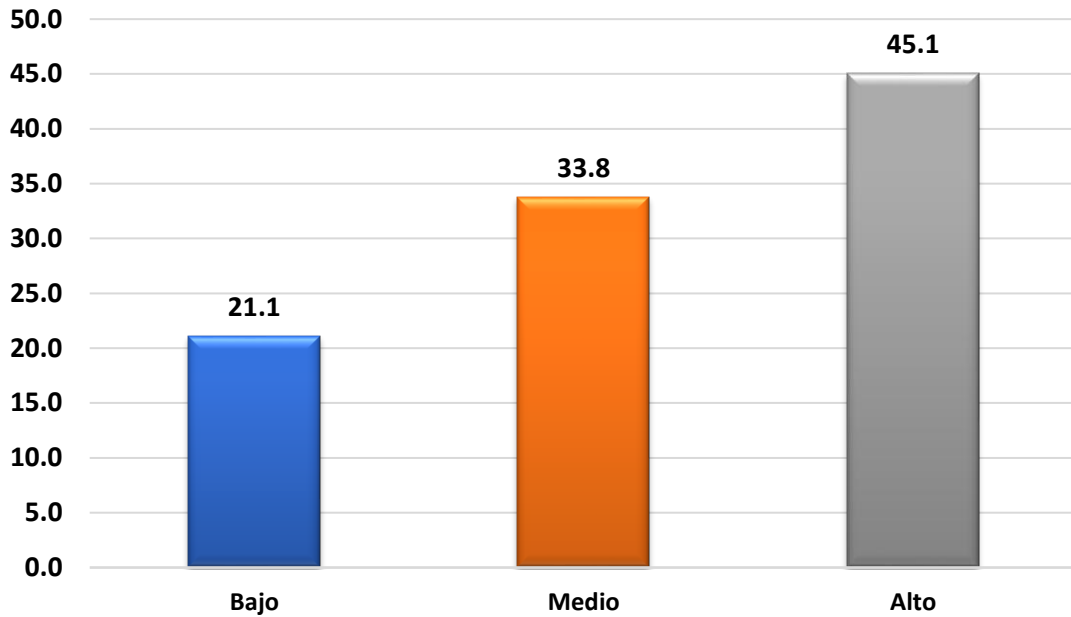


Tabla 26 Cuestionario pregunta: 07 - V.D.

7- VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	21.1
Medio	24	33.8
Alto	32	45.1
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

En el presente cuadro estadístico, el 45.1 % de los consultados indican que, las municipalidades realizaron adecuadamente la baja de bienes por donación a entidades publicas e instituciones privadas; indican medianamente un 33.8 % y jun 21.1 % lo niegan.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

BAJA DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 24 Cuestionario pregunta: 08 - V.D.

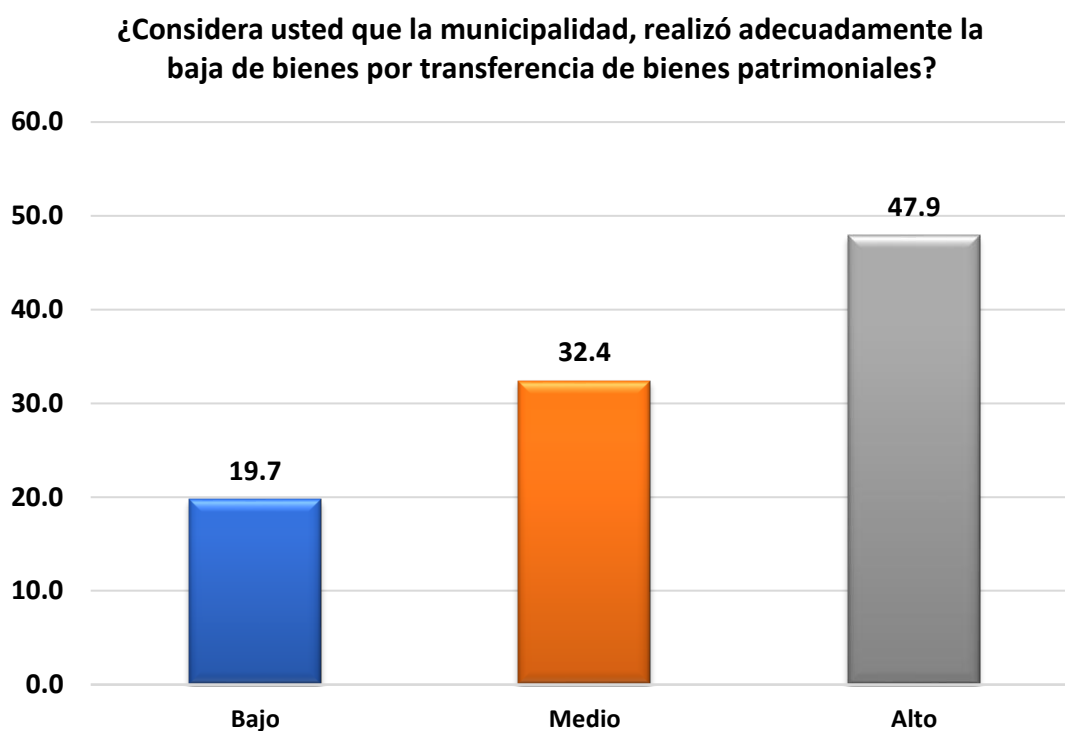


Tabla 27 Cuestionario pregunta: 08 - V.D.

8 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	19.7
Medio	23	32.4
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Del gráfico y cuadro estadístico, se afirma que el 47.9 % de los entrevistados indican que, las municipalidades realizaron adecuadamente la baja de bienes por transferencia de bienes patrimoniales; el 32.4 % indican medianamente y el 19.7 % lo niegan.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

BAJA DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 25 Cuestionario pregunta: 09 V.D.

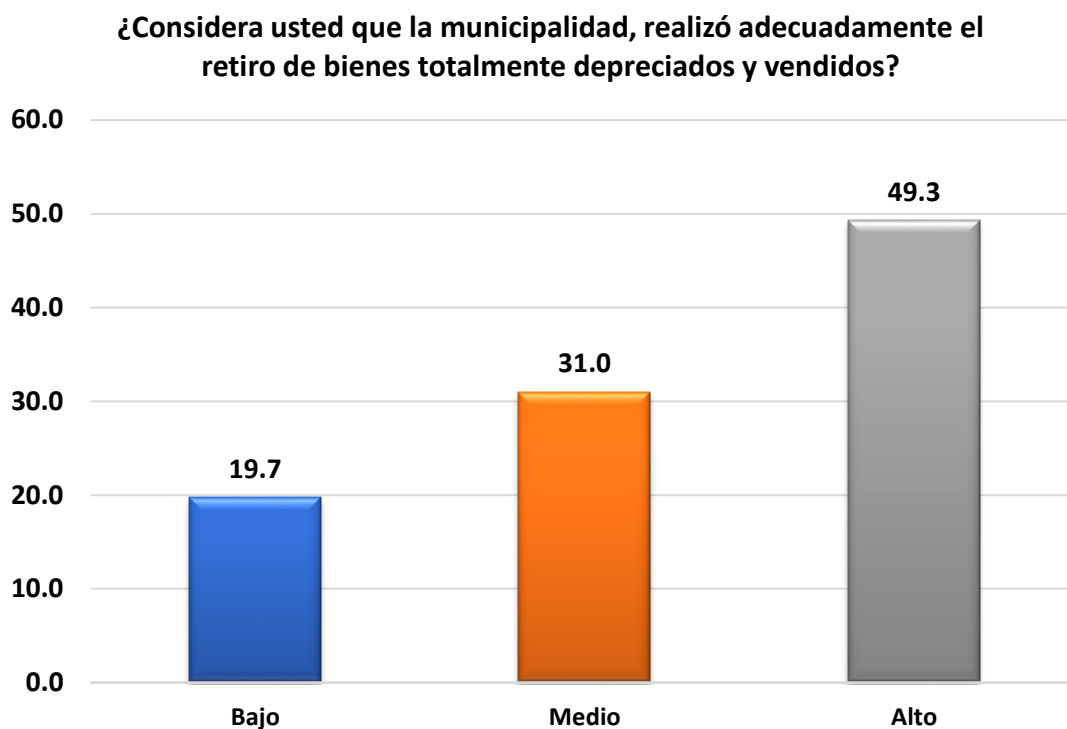


Tabla 28 Cuestionario pregunta: 09 - V.D.

9 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	19.7
Medio	22	31.0
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados que se muestran corresponden a la interrogante: ¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el retiro de bienes totalmente depreciados y vendidos?; lo afirman un 49.3 %; un 31.0 % señalan medianamente y un 19.7 % lo niegan.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 26 Cuestionario pregunta: 10 - V.D.

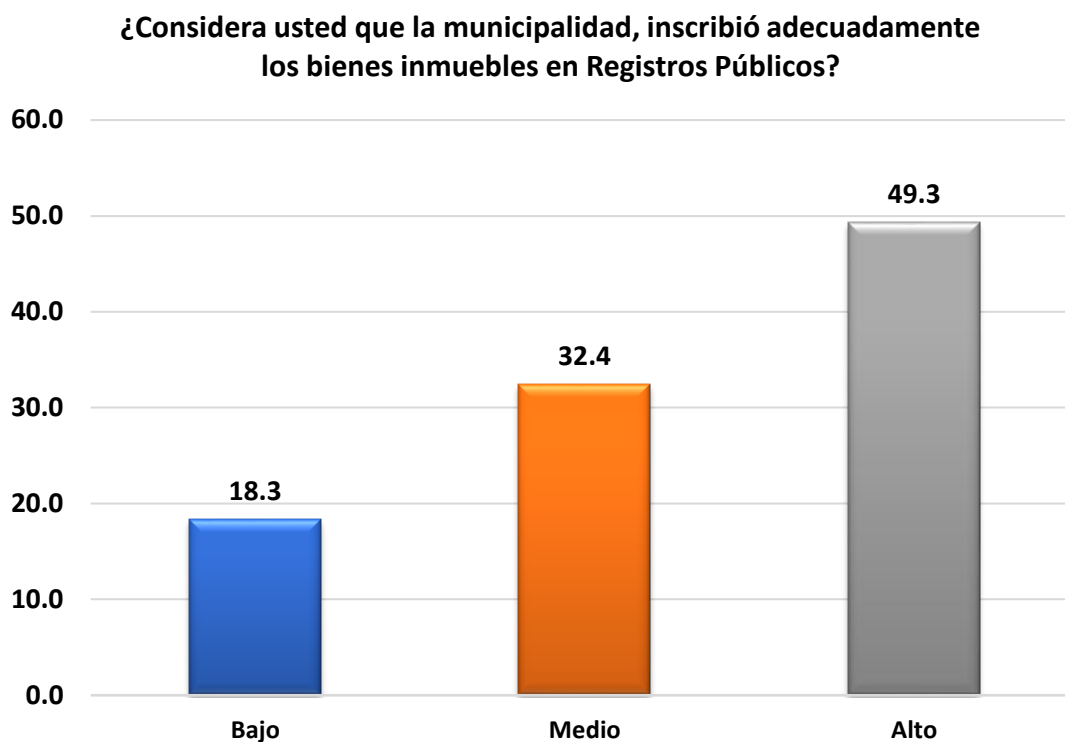


Tabla 29 Cuestionario pregunta: 10 - V.D.

10 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	18.3
Medio	23	32.4
Alto	35	49.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Del gráfico y cuadro estadístico, se afirma que el 49.3 % de los entrevistados manifiestan que, las municipalidades inscribieron adecuadamente los bienes inmuebles en Registros Públicos; el 32.4 % indican medianamente y el 18.3 % lo niegan.

GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES – VD

MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES

Gráfico 27 Cuestionario pregunta: 11 V.D.

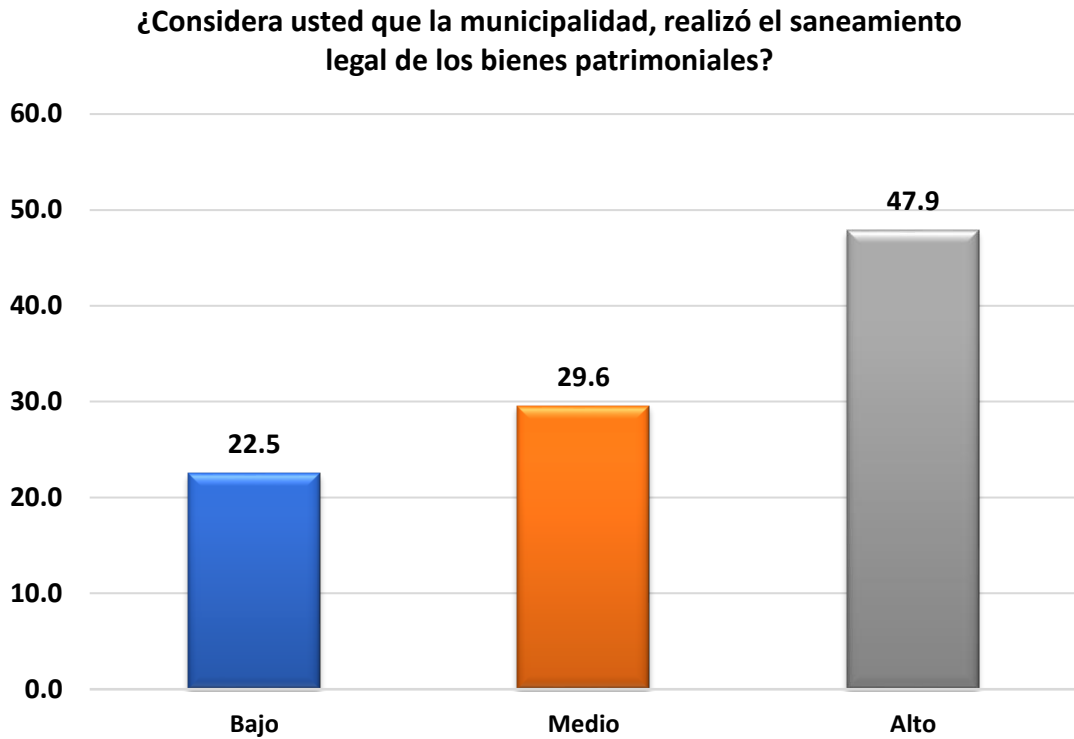


Tabla 30 Cuestionario pregunta: 11 - V.D.

11 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	22.5
Medio	21	29.6
Alto	34	47.9
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Los resultados que muestran corresponden a la interrogante: ¿Considera usted que la municipalidad realizó el saneamiento de los bienes patrimoniales?; un 47.9 % lo afirman; un 29.6 % señalan medianamente y un 22.5 % lo niegan.



Gráfico 28 Cuestionario pregunta: 12 - V.D.

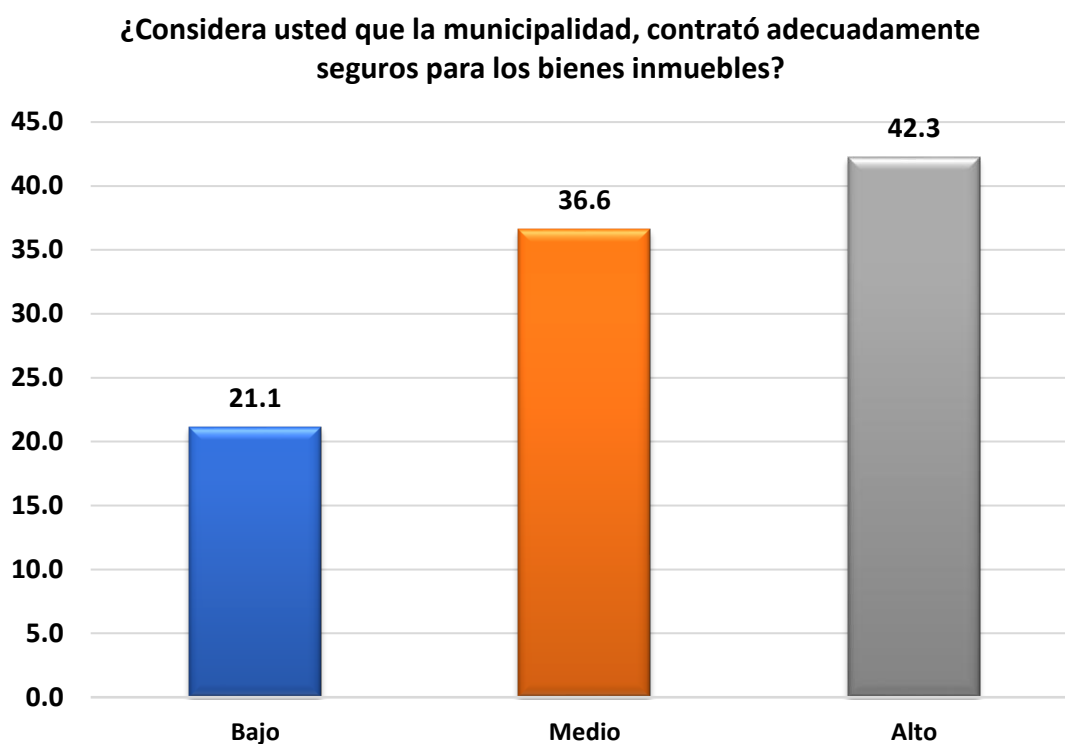


Tabla 31 Cuestionario pregunta: 12 - V.D.

12- VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	21.1
Medio	26	36.6
Alto	30	42.3
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Del gráfico y cuadro estadístico se afirma que el 42.3 % de los entrevistados indican que, las municipalidades contrataron adecuadamente seguros para los bienes inmuebles; el 36.6 % indican medianamente y un 21.1 % indican que no.

### 4.3. Prueba de hipótesis

#### 4.3.1. Primera hipótesis

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

#### **Procedimiento de contrastación:**

#### **Hipótesis nula (Ho)**

El **sistema de control interno**, NO incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

#### a) **Hipótesis de estudio Hi)**

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

#### b) **Nivel de significancia= 5%.**

#### c) **Coefficiente de Correlación de Pearson**

**Tabla 32 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación de Pearson**

Hipótesis específico 1	Bajo	Medio	Alto	Total
Alta de bienes patrimoniales - V.D.	41	69	103	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 33 Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 1**

		ALTA DE BIENES PATRIMONIALES	SISTEMA DE CONTROL INTERNO
ALTA DE BIENES PATRIMONIALES	Correlación de Pearson	1	,999 <sup>*</sup>
	Sig. (bilateral)		,032
	N	3	3
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,999 <sup>*</sup>	1
	Sig. (bilateral)	,032	
	N	3	3

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**d) Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson**

**Tabla 34 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación**

*Lineal de Pearson*

Hipótesis específico 1	Bajo	Medio	Alto	Total
Alta de bienes patrimoniales - V.D.	41	69	103	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 35 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 1**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,999 <sup>a</sup>	,997	,995	2,198

a. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### ANOVA<sup>a</sup>

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1923,167	1	1923,167	397,947	,032 <sup>b</sup>
	Residuo	4,833	1	4,833		
	Total	1928,000	2			

a. Variable dependiente: ALTA DE BIENES PATRIMONIALES

b. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### Coefficientes<sup>a</sup>

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	-8,037	4,160		-1,932	,304
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,223	,011	,999	19,949	,032

a. Variable dependiente: ALTA DE BIENES PATRIMONIALES

#### e) Interpretación

Tanto en la Correlación de **Pearson** y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.032**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.032**, se **confirma la hipótesis alterna**  $H_1$ ) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y se **rechaza la hipótesis nula** ( $H_0$ ) (Hernández-Sampiere et al., 2014).

#### 4.3.2. Segunda hipótesis

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

### Procedimiento de contrastación:

**a) Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

El **sistema de control interno**, NO incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

**b) Hipótesis de estudio (H<sub>i</sub>)**

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

**c) Nivel de significancia= 5%.**

**d) Coeficiente de Correlación de Pearson**

**Tabla 36 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación de Pearson**

Hipótesis específico 2	Bajo	Medio	Alto	Total
Inventario de bienes patrimoniales -V.D.	46	65	102	213
Sistema de control interno -V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 37 Coeficiente de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 2**

### Correlaciones

		INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES	SISTEMA DE CONTROL INTERNO
INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES	Correlación de Pearson	1	,997*
	Sig. (bilateral)		,049
	N	3	3
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,997*	1
	Sig. (bilateral)	,049	
	N	3	3

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) **Coefficiente de Correlación Lineal de Pearson**

**Tabla 38 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson**

Hipótesis específico 2	Bajo	Medio	Alto	Total
Inventario de bienes patrimoniales - V.D.	46	65	102	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 39 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 2**

**Resumen del modelo**

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,997 <sup>a</sup>	,994	,988	3,122

a. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1612,255	1	1612,255	165,449	,049 <sup>b</sup>
	Residuo	9,745	1	9,745		
	Total	1622,000	2			

a. Variable dependiente: INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES

b. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Coefficientes<sup>a</sup>**

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	-1,367	5,908		-,231	,855
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,204	,016	,997	12,863	,049

a. Variable dependiente: INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES

**f) Interpretación**

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P es 0.049**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo

**P 0.049**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y se **rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández-Sampiere et al., 2014).

#### 4.3.3. Tercera hipótesis

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

##### Procedimiento de contrastación:

##### a) Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

El **sistema de control interno**, NO incide significativamente en gestionar de manera eficiente la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

##### b) Hipótesis de estudio (H<sub>i</sub>)

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

##### c) Nivel de significancia= 5%

##### d) Coeficiente de Correlación de Pearson

**Tabla 40 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación de Pearson**

Hipótesis específico 3	Bajo	Medio	Alto	Total
Baja de bienes patrimoniales - V.D.	43	69	101	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 41 Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 3**

**Correlaciones**

		BAJA DE BIENES PATRIMONIALES	SISTEMA DE CONTROL INTERNO
BAJA DE BIENES PATRIMONIALES	Correlación de Pearson	1	,999 <sup>*</sup>
	Sig. (bilateral)		,029
	N	3	3
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,999 <sup>*</sup>	1
	Sig. (bilateral)	,029	
	N	3	3

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**e) Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson**

**Tabla 42 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación**

*Lineal de Pearson*

Hipótesis específico 3	Bajo	Medio	Alto	Total
Baja de bienes patrimoniales - V.D.	43	69	101	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 43 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 3**

**Resumen del modelo**

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,999 <sup>a</sup>	,998	,996	1,899

a. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO



### ANOVA<sup>a</sup>

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1684,392	1	1684,392	466,900	,029 <sup>b</sup>
	Residuo	3,608	1	3,608		
	Total	1688,000	2			

a. Variable dependiente: BAJA DE BIENES PATRIMONIALES

b. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### Coefficientes<sup>a</sup>

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	-2,968	3,595		-,826	,561
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,208	,010	,999	21,608	,029

a. Variable dependiente: BAJA DE BIENES PATRIMONIALES

#### f) Interpretación

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P es 0.029**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.029**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y se **rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández-Sampiere et al., 2014).

#### 4.3.4. Cuarta hipótesis

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

**Procedimiento de contrastación:**

**a) Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

El **sistema de control interno**, NO incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

**b) Hipótesis de estudio (H<sub>i</sub>)**

El **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

**c) Nivel de significancia= 5%**

**d) Coeficiente de Correlación de Pearson**

**Tabla 44 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación de Pearson**

Hipótesis específico 4	Bajo	Medio	Alto	Total
Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales - V.D.	44	70	99	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 45 Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 4**

		MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES	SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES	Correlación de Pearson	1	,997 <sup>*</sup>
	Sig. (bilateral)		,047
	N	3	3
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,997 <sup>*</sup>	1
	Sig. (bilateral)	,047	
	N	3	3

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**e) Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson**

**Tabla 46 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación**

*Lineal de Pearson*

Hipótesis específico 4	Bajo	Medio	Alto	Total
Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales - V.D.	44	70	99	213
Sistema de control interno - V.I.	225	338	502	1065

**Tabla 47 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 4**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,997 <sup>a</sup>	,994	,989	2,893

a. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### ANOVA<sup>a</sup>

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1505,630	1	1505,630	179,893	,047 <sup>b</sup>
	Residuo	8,370	1	8,370		
	Total	1514,000	2			

a. Variable dependiente: MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES

b. Predictores: (Constante), SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### Coefficientes<sup>a</sup>

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	1,067	5,475		,195	,877
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,197	,015	,997	13,412	,047

a. Variable dependiente: MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES

#### f) Interpretación

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P es 0.047**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.047**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y se **rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández-Sampiere et al., 2014).

#### 4.4. Discusión de resultados

En la discusión de resultados se tomó en cuenta en el cuestionario:

- Variable independiente: **Sistema de control interno**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, se midieron de la siguiente forma:

**Alto:** Adecuada implementación y ejecución del sistema de control interno.

**Medio:** Medianamente adecuada implementación y ejecución del sistema de control interno.

**Bajo:** Inadecuada implementación y ejecución del sistema de control interno.

➤ Variable dependiente: **Gestión de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, se midieron de la siguiente forma:

**Alto:** Adecuada gestión de bienes patrimoniales.

Medio: Medianamente adecuada gestión de bienes patrimoniales.

Bajo: Inadecuada gestión de bienes patrimoniales.

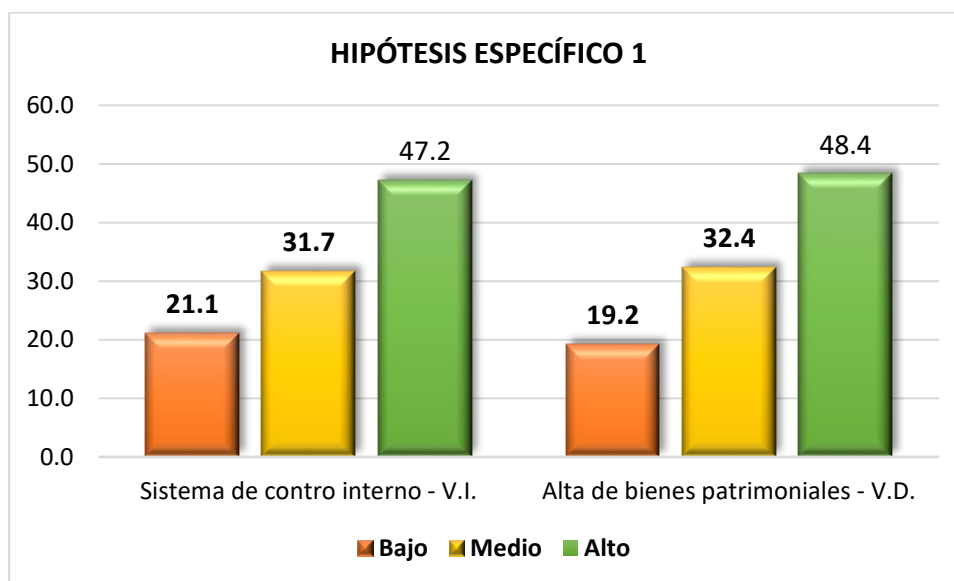
“**Coefficiente de correlación** (Rxy), es una medida descriptiva de la intensidad de la relación lineal entre dos variables X, Y (variable independiente y dependiente, respectivamente); un valor de +1 indica que las dos variables están perfectamente relacionadas en sentido lineal positivo” (Anderson et al., 2008).

### Hipótesis Específico 1

**Tabla 48** *Tabla de frecuencia hipótesis específico 1*

Hipótesis específico 1	Bajo		Medio		Alto		Total
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Sistema de control interno - V.I.	225	21.1	338	31.7	502	47.2	1065
Alta de bienes patrimoniales - V.D.	41	19.2	69	32.4	103	48.4	213
<b>Total</b>	<b>266</b>	<b>20.8</b>	<b>407</b>	<b>31.8</b>	<b>605</b>	<b>47.3</b>	<b>1278</b>

**Gráfico 29 Resultado de indicadores hipótesis específico 1**



El sistema de control interno en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en la dimensión: **Sistema de control interno**, fue bajo con el 21.1 %, medio con el 31.7 % y alto con el 47.2 %; y su **incidencia** en la gestión de bienes patrimoniales, en la dimensión: **Alta de bienes patrimoniales**, fue bajo con el 19.2 %, medio con el 32.4 % y alto con el 48.4 %.

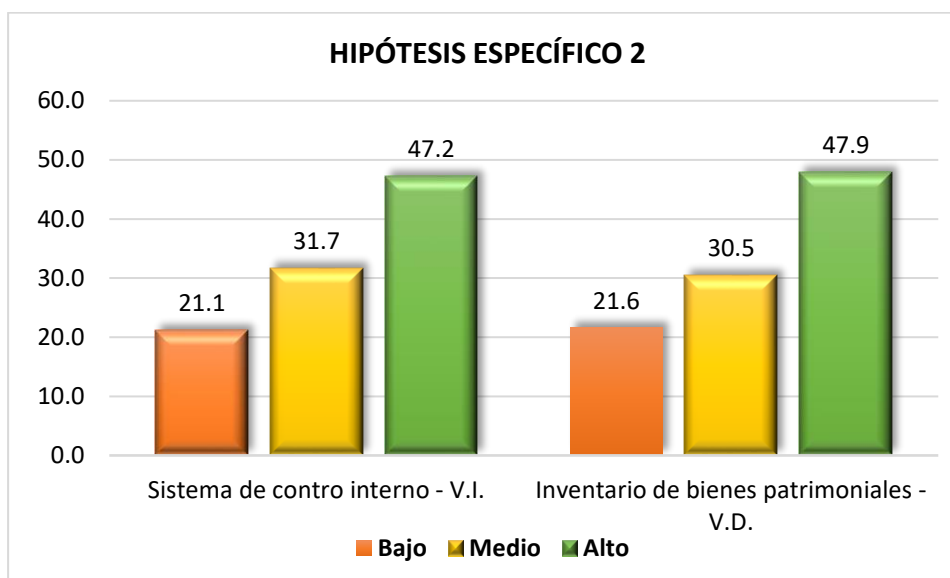
Se concluye que, **el sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

### Hipótesis Específico 2

**Tabla 49 Tabla de frecuencia hipótesis específico 2**

Hipótesis específico 2	Bajo		Medio		Alto		Total
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Sistema de control interno - V.I.	225	21.1	338	31.7	502	47.2	1065
Inventario de bienes patrimoniales - V.D.	46	21.6	65	30.5	102	47.9	213
<b>Total</b>	<b>271</b>	<b>21.2</b>	<b>403</b>	<b>31.5</b>	<b>604</b>	<b>47.3</b>	<b>1278</b>

**Gráfico 30 Resultado de indicadores hipótesis específico 2**



El sistema de control interno en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en la dimensión: **Sistema de control interno**, fue bajo con el 21.1 %, medio con el 31.7 % y alto con el 47.2 %; y su **incidencia** en la gestión de bienes patrimoniales, en la dimensión: **Inventario de bienes patrimoniales**, fue bajo con el 21.6%, medio con el 30.5 % y alto con el 47.9 %.

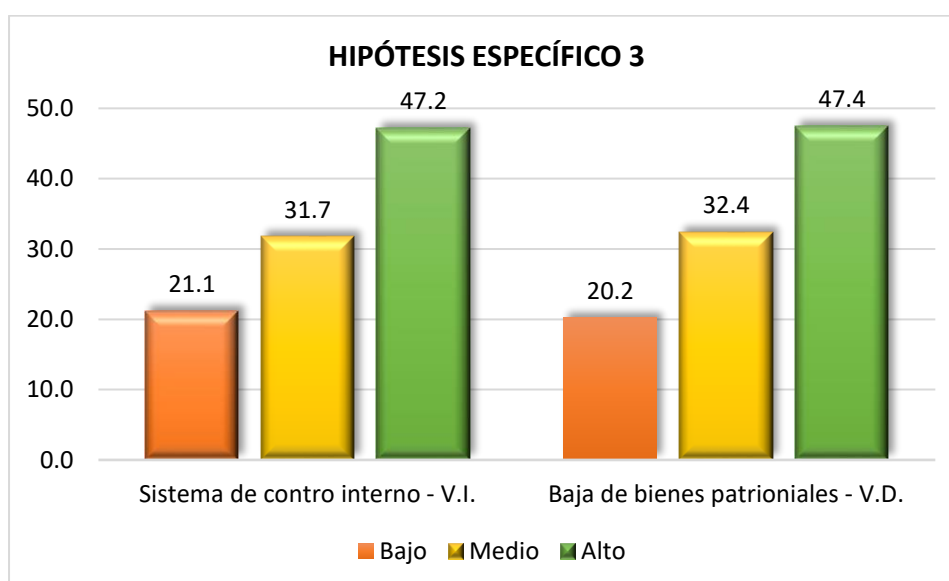
Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

### Hipótesis Específico 3

**Tabla 50 Tabla de frecuencia hipótesis específico 3**

Hipótesis específico 3	Bajo		Medio		Alto		Total
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Sistema de control interno - V.I.	225	21.1	338	31.7	502	47.2	1065
Baja de bienes patrimoniales - V.D.	43	20.2	69	32.4	101	47.4	213
<b>Total</b>	<b>268</b>	<b>21.0</b>	<b>407</b>	<b>31.8</b>	<b>603</b>	<b>47.2</b>	<b>1278</b>

**Gráfico 31 Resultado de indicadores hipótesis específico 3**



El sistema de control interno en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en la dimensión: **Sistema de control interno**, fue bajo con el 21.1 %, medio con el 31.7 % y alto con el 47.2 %; y su **incidencia** en la gestión de bienes patrimoniales, en la dimensión: **Baja de bienes patrimoniales**, fue bajo con el 20.2 %, medio con el 32.4 % y alto con el 47.4 %.

Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente **la baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

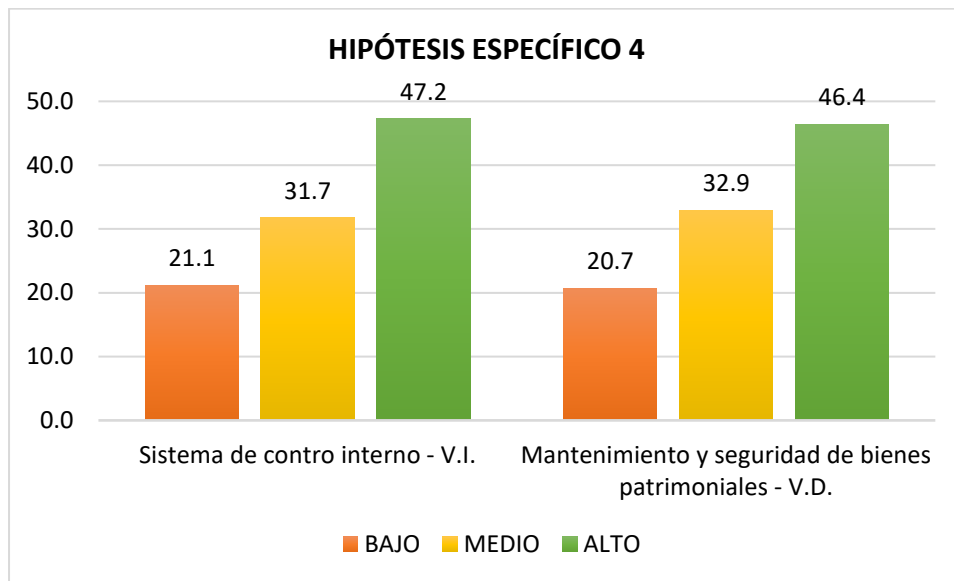
#### Hipótesis Específico 4

**Tabla 51 Tabla de frecuencia hipótesis específico 4**

Hipótesis específico 4	Bajo		Medio		Alto		Total
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Sistema de control interno - V.I.	225	21.1	338	31.7	502	47.2	1065
Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales - V.D	44	20.7	70	32.9	99	46.4	213
<b>Total</b>	<b>269</b>	<b>21.0</b>	<b>408</b>	<b>31.9</b>	<b>601</b>	<b>47.0</b>	<b>1278</b>



**Gráfico 32 Resultado de indicadores hipótesis específico 4**



El sistema de control interno en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en la dimensión: **Sistema de control interno**, fue bajo con el 21.1 %, medio con el 31.7 % y alto con el 47.2 %; y su **incidencia** en la gestión de bienes patrimoniales, en la dimensión: **Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, fue bajo con el 20.7 %, medio con el 32.9 % y alto con el 46.4 %.

Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.

- **Discusión de resultados hipótesis específico 1**

Dimensión: Sistema de control interno (causa).

Dimensión: Alta de bienes patrimoniales (efecto).

**Tabla 52 *Discusión de resultados: Hipótesis específico 1***

<b>Estadísticos</b>	<b>Nivel de Significancia P=0.05</b>	<b>Coefficiente de Correlación (Rxy)</b>	<b>Referencia Tablas</b>
Correlación de Pearson	0.032	0.999	Tabla 33
Regresión Lineal	0.032	0.999	Tabla 35

Según las Tablas 33 y 35, se confirma la hipótesis alterna  $H_1$  o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ( $> +0.90$ , acercándose a  $+1.00$ ) en las dimensiones **sistema de control interno** (causa) y **alta de bienes patrimoniales** (efecto) (Hernández-Sampiere et al., 2014).

Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 20 22.

- **Discusión de resultados hipótesis específico 2**

Dimensión: Sistema de control interno (causa).

Dimensión: Inventario de bienes patrimoniales (efecto).

**Tabla 53 *Discusión de resultados: Hipótesis específico 2***

<b>Estadísticos</b>	<b>Nivel de Significancia P=0.05</b>	<b>Coefficiente de Correlación (Rxy)</b>	<b>Referencia Tablas</b>
Correlación de Pearson	0.049	0.997	Tabla 37
Regresión Lineal	0.049	0.997	Tabla 39

Según las Tablas 37 y 39, se confirma la hipótesis alterna  $H_1$  o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ( $> +0.90$ , acercándose a +1.00) en las dimensiones **sistema de control interno** (causa) e **inventario de bienes patrimoniales** (efecto) (Hernández-Sampiere et al., 2014).

Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 20 22.

- **Discusión de resultados hipótesis específico 3**

Dimensión: Sistema de control interno (causa).

Dimensión: Baja de bienes patrimoniales (efecto).

**Tabla 54** *Discusión de resultados: Hipótesis específico 3*

Estadísticos	Nivel de Significancia $P=0.05$	Coefficiente de Correlación ( $R_{xy}$ )	Referencia Tablas
Correlación de Pearson	0.029	0.999	Tabla 41
Regresión Lineal	0.029	0.999	Tabla 43

Según las Tablas 41 y 43, se confirma la hipótesis alterna  $H_1$  o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ( $> +0.90$ , acercándose a +1.00) en las dimensiones **sistema de control interno** (causa) y **baja de bienes patrimoniales** (efecto) (Hernández-Sampiere et al., 2014).

Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 20 22.

- **Discusión de resultados hipótesis específico 4**

Dimensión: Sistema de control interno (causa).

Dimensión: Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales (efecto).

**Tabla 55 Discusión de resultados: Hipótesis específico 4**

<b>Estadísticos</b>	<b>Nivel de Significancia P=0.05</b>	<b>Coefficiente de Correlación (Rxy)</b>	<b>Referencia Tablas</b>
Correlación de Pearson	0.047	0.997	Tabla 45
Regresión Lineal	0.047	0.997	Tabla 47

Según las Tablas 45 y 47, se confirma la hipótesis alterna  $H_1$ ) o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ( $> +0.90$ , acercándose a +1.00) en las dimensiones **sistema de control interno** (causa) y **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales** (efecto) (Hernández-Sampiere et al., 2014).

Se concluye que, el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 20 22.

## CONCLUSIONES

- 1) En cuanto al objetivo general concluimos, que el **sistema de control interno**, incide significativamente en la **gestión de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022. La adecuada gestión de bienes patrimoniales, va a permitir una presentación de información financiera de calidad, de conformidad a la NICSP 17 Propiedades Planta y Equipo.
- 2) Respecto del primer objetivo específico concluimos, que el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **alta de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022. Habiéndose obtenido un nivel de significancia de 0.032 y un coeficiente de correlación 0.999.
- 3) A cerca del segundo objetivo específico concluimos, que el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **inventario de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022. Habiéndose obtenido un nivel de significancia de 0.049 y un coeficiente de correlación 0.997.
- 4) En lo referente al tercer objetivo específico concluimos, que el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente la **baja de bienes patrimoniales**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022. Habiéndose obtenido un nivel de significancia de 0.029 y un coeficiente de correlación 0.999.
- 5) En cuanto al cuarto objetivo específico concluimos, que el **sistema de control interno**, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el **mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales**, en las municipalidades

provinciales del departamento de Pasco, año 2022. Habiéndose obtenido un nivel de significancia 0.047 y un coeficiente de correlación 0.997.

## RECOMENDACIONES

- 1) Las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, deben de emitir normas específicas mediante una directiva denominada “Normas y procedimientos para la gestión de los bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad ...”, con la finalidad de establecer normas y procedimientos que regulen la gestión de los bienes muebles patrimoniales de cada municipalidad provincial, de conformidad al marco de las disposiciones del Sistema de Abastecimiento Público.
- 2) La referida directiva para una buena gestión de los bienes muebles patrimoniales deberá comprender las fases de planificación, coordinación, registro, asignación, desplazamiento, custodia y el control de los mismos.
- 3) En la directiva se debe establecer las obligaciones de los usuarios de los bienes muebles patrimoniales: “El/la servidor/a que presta servicios en la municipalidad, independientemente de su vínculo laboral o contractual, tiene el deber de proteger y conservar los bienes muebles patrimoniales asignados, debiendo utilizar los que le fueran entregados para el desempeño de sus funciones, evitando su inapropiado uso, derroche o desaprovechamiento, sin emplear o permitir que otros lo empleen para fines particulares o propósitos que no sean aquellos para los cuales hubieran sido específicamente destinados”. Los trabajadores que incumplan esta obligación deben ser sancionados de acuerdo a la gravedad de la falta.
- 4) A su vez, debe establecerse en cada municipalidad provincial, el Módulo de Patrimonio del SIGA, debiendo ser la Oficina de Abastecimientos la encargada de registrar los bienes muebles patrimoniales en dicho módulo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, G. O. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara-2014 [Universidad Nacional de Trujillo]. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>
- Bernal, C. A. (2010). Metodología de la investigación (Tercera edición). Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Cárdenas, A. O. (2017). Gestión y desempeño en un Hospital de Essalud, Cañete, Lima, 2017. <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/1968>
- ConceptoDefinicion. (2021). ¿Qué es gestión? Concepto de - Definición de. <https://conceptodefinicion.de/gestion/>
- Contraloría General de la República. (2022). Sistema de Control Interno. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Contraloría General de la República. (s.f.). Control interno. [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Directiva N° 0006-2021-EF/54.01. (2021). Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/2589656-0015-2021-ef-54-01>
- Gamarra, G., Rivera, T. A., Wong, F. J., & Pujay, O. E. (2015). Estadística e investigación con aplicaciones de SPSS. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Gaspar, D. A., Soto, S. E., & Villafuerte, A. S. (2021). Control patrimonial y su efecto en la administración de bienes mueble de una institución gubernamental—2020. Revista Ciencia Latina. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/1285/1756/>



Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta edición). MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.

Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación (Primera edición). MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.

Lapa, E. N. (2021). Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en las Unidades de Servicios Especiales de la Policía Nacional del 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)

Lenis, A. (2022). ¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo? hubspot. <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>

Ley N° 29151. (2007). Ley general del Sistema Nacional de Bienes Estatales. [https://www.sbn.gob.pe/Marco\\_legal/Ley%2029151%20Ley%20del%20SNBE.pdf](https://www.sbn.gob.pe/Marco_legal/Ley%2029151%20Ley%20del%20SNBE.pdf)

Moreno, E. (2013, agosto 7). Metodología de investigación, pautas para hacer tesis. Metodología de investigación, pautas para hacer tesis. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/limitaciones-del-problema-de.html>

Municipalidad Provincial Daniel Alcides Carrión. (2015). Cuadro para Asignación Personal—Municipalidad Provincial Daniel Alcides Carrión. <https://www.gob.pe/institucion/munidanielalcidescarrion/informes-publicaciones/2743602-cuadro-para-asignacion-personal-cap>

Ordenanza Municipal N° 0017-2016-HMPP/CM. (2016). Cuadro de Asignación de Personal—Municipalidad Provincial de Pasco.

<https://www.gob.pe/institucion/munipasco/informes-publicaciones/1755582-cuadro-de-asignacion-de-personal-cap>

Ordenanza Municipal N° 345-2016-MPO. (2016). Cuadro de Asignación de Personal—  
Municipalidad Provincial de Oxapampa.

[https://www.transparencia.gob.pe/enlaces/pte\\_transparencia\\_enlaces.aspx?id\\_entidad=12163&id\\_tema=5&ver=#.Y3hjB3bMLIU](https://www.transparencia.gob.pe/enlaces/pte_transparencia_enlaces.aspx?id_entidad=12163&id_tema=5&ver=#.Y3hjB3bMLIU)

Salazar, M. B., Icaza, M. de F., & Alejo, O. J. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 305-311.

Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Universidad Ricardo Palma - Vicerectorado de Investigación. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>

Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales. (2019). Gestión de bienes muebles estatales.

[https://www.sbn.gob.pe/curso\\_capacitacion/2019/material/caj/Gu%C3%ADa\\_%20Bienes%20Muebles.pdf](https://www.sbn.gob.pe/curso_capacitacion/2019/material/caj/Gu%C3%ADa_%20Bienes%20Muebles.pdf)

Supo, J. (2012). Seminario de investigación científica. Bioestadístico.com.

Vara, A. A. (2015). 7 Pasos para elaborar una tesis (Primera edición). Empresa Editora Macro EIRL.

Vilchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J. M., Choy, E. E., Farfán, M. A., Sánchez, X., & Orellano, J. C. (2019). Fundamentos y reflexiones de teoría contable. Edigraber.

## **ANEXOS**

## Instrumentos de recolección de datos

### UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

**INVESTIGACIÓN:** “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022”

**CUESTIONARIO:** Setenta y uno (71) funcionarios y/o trabajadores de las (tres) municipalidades provinciales del departamento de Pasco.

**OBJETIVOS:** Obtener datos de las variables: Sistema de control interno y gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el año 2022.

#### INSTRUCCIÓN:

Lea usted con atención y conteste a todas las preguntas, su participación es de suma importancia, para el logro de los objetivos de la investigación.

#### GRACIAS POR TU COOPERACIÓN

#### INFORMACIÓN GENERAL:

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/2023.

V.I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
SISTEMA DE CONTROL INTERNO		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿Considera usted que la municipalidad, muestra compromiso por los valores y filosofía de la organización?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿Considera usted que la municipalidad, estableció políticas, normas y procedimientos de control interno?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿Considera usted que la municipalidad, estableció adecuadamente la estructura organizacional, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
04	¿Considera usted que la municipalidad, identificó adecuadamente los eventos de riesgos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿Considera usted que la municipalidad, evaluó adecuadamente los riesgos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿Considera usted que la municipalidad, dio respuesta adecuada a los riesgos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
07	¿Considera usted que la municipalidad, despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

08	¿Considera usted que la municipalidad, realiza actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿Considera usted que la municipalidad, realiza las actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
10	¿Considera usted que la municipalidad, cuenta con un sistema de información relevante y de calidad?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
11	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
12	¿Considera usted que la municipalidad, realiza una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
13	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
14	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
15	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

<b>V.D. GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES</b>				
<b>ALTA DE BIENES PATRIMONIALES</b>		<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
01	¿Considera usted que la municipalidad, registró adecuadamente la compra de bienes patrimoniales?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿Considera usted que la municipalidad, aceptó adecuadamente las donaciones y las transferencias recibidas de otras entidades públicas o de un particular?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿Considera usted que la municipalidad, mantiene actualizado el Margesí de Bienes?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
<b>INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES</b>		<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
04	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la toma de inventario físico de bienes?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la codificación y rotulación de los bienes patrimoniales?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el informe anual de activos fijos para su contabilización?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
<b>BAJA DE BIENES PATRIMONIALES</b>		<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
07	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por donación a entidades públicas e instituciones privadas?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
08	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por transferencia de bienes patrimoniales?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el retiro de bienes totalmente depreciados y vendidos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
<b>MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD DE BIENES PATRIMONIALES</b>		<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
10	¿Considera usted que la municipalidad, inscribió adecuadamente los bienes inmuebles en Registros Públicos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
11	¿Considera usted que la municipalidad, realizó el saneamiento legal de los bienes patrimoniales?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
12	¿Considera usted que la municipalidad, contrató adecuadamente seguros para los bienes inmuebles?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

## **MEDICIÓN DE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:**

### **Sistema de control Interno – Variable independiente (V.I.):**

- Alto** = Adecuada implementación y ejecución del sistema de control interno.
- Medio** = Medianamente adecuada implementación y ejecución del sistema de control interno.
- Bajo** = Inadecuada implementación y ejecución del sistema de control interno.

### **Gestión de bienes patrimoniales – Variable dependiente (V.D.):**

- Alto** = Adecuada gestión de bienes patrimoniales.
- Medio** = Medianamente adecuada gestión de bienes patrimoniales.
- Bajo** = Inadecuada gestión de bienes patrimoniales.

## Procedimiento de validación y confiabilidad

### ANEXO 3

#### Procedimiento de validez y confiabilidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
01	¿Considera usted que la municipalidad, muestra compromiso por los valores y filosofía de la organización?	X		X		X		
02	¿Considera usted que la municipalidad, estableció políticas, normas y procedimientos de control interno?	X		X		X		
03	¿Considera usted que la municipalidad, estableció adecuadamente la estructura organizacional, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades?	X		X		X		
04	¿Considera usted que la municipalidad, identificó adecuadamente los eventos de riesgos?	X		X		X		
05	¿Considera usted que la municipalidad, evaluó adecuadamente los riesgos?	X		X		X		
06	¿Considera usted que la municipalidad, dio respuesta adecuada a los riesgos?	X		X		X		
07	¿Considera usted que la municipalidad, despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos?	X		X		X		

08	¿Considera usted que la municipalidad, realiza actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
09	¿Considera usted que la municipalidad, realiza las actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X		
10	¿Considera usted que la municipalidad, cuenta con un sistema de información relevante y de calidad?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la municipalidad, realiza una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas?	<u>X</u>	-	<u>X</u>	-	<u>X</u>		
<b>GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES</b>								
16	¿Considera usted que la municipalidad, registró adecuadamente la compra de bienes patrimoniales?	X		X		X		



17	¿Considera usted que la municipalidad, aceptó adecuadamente las donaciones y las transferencias recibidas de otras entidades públicas o de un particular?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la municipalidad, mantiene actualizado el Margesí de Bienes?	X		X		X		
19	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la toma de inventario físico de bienes?	X		X		X		
20	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la codificación y rotulación de los bienes patrimoniales?	X		X		X		
21	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el informe anual de activos fijos para su contabilización?	X		X		X		
22	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por donación a entidades públicas e instituciones privadas?	X		X		X		
23	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por transferencia de bienes patrimoniales?	X		X		X		
24	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el retiro de bienes totalmente depreciados y vendidos?	X		X		X		

25	¿Considera usted que la municipalidad, inscribió adecuadamente los bienes inmuebles en Registros Públicos?	X		X		X		
26	¿Considera usted que la municipalidad, realizó el saneamiento legal de los bienes patrimoniales?	X		X		X		
27	¿Considera usted que la municipalidad, contrató adecuadamente seguros para los bienes inmuebles?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

Ninguna; Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

**Dr. Jesus Jhonny CANTA HILARIO**

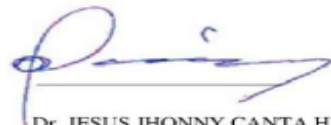
**DNI N° 04081943**

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo **Nota:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cerro de Pasco 18 de enero de 2023



Dr. JESUS JHONNY CANTA HILARIO

### Procedimiento de validez y confiabilidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
01	¿Considera usted que la municipalidad, muestra compromiso por los valores y filosofía de la organización?	X		X		X		
02	¿Considera usted que la municipalidad, estableció políticas, normas y procedimientos de control interno?	X		X		X		
03	¿Considera usted que la municipalidad, estableció adecuadamente la estructura organizacional, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades?	X		X		X		
04	¿Considera usted que la municipalidad, identificó adecuadamente los eventos de riesgos?	X		X		X		
05	¿Considera usted que la municipalidad, evaluó adecuadamente los riesgos?	X		X		X		
06	¿Considera usted que la municipalidad, dio respuesta adecuada a los riesgos?	X		X		X		
07	¿Considera usted que la municipalidad, despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos?	X		X		X		

08	¿Considera usted que la municipalidad, realiza actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
09	¿Considera usted que la municipalidad, realiza las actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X		
10	¿Considera usted que la municipalidad, cuenta con un sistema de información relevante y de calidad?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la municipalidad, realiza una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas?	X	-	X	-	X		
<b>GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES</b>								
16	¿Considera usted que la municipalidad, registró adecuadamente la compra de bienes patrimoniales?	X		X		X		

17	¿Considera usted que la municipalidad, aceptó adecuadamente las donaciones y las transferencias recibidas de otras entidades públicas o de un particular?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la municipalidad, mantiene actualizado el Margesí de Bienes?	X		X		X		
19	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la toma de inventario físico de bienes?	X		X		X		
20	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la codificación y rotulación de los bienes patrimoniales?	X		X		X		
21	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el informe anual de activos fijos para su contabilización?	X		X		X		
22	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por donación a entidades públicas e instituciones privadas?	X		X		X		
23	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente la baja de bienes por transferencia de bienes patrimoniales?	X		X		X		
24	¿Considera usted que la municipalidad, realizó adecuadamente el retiro de bienes totalmente depreciados y vendidos?	X		X		X		

25	¿Considera usted que la municipalidad, inscribió adecuadamente los bienes inmuebles en Registros Públicos?	X		X		X		
26	¿Considera usted que la municipalidad, realizó el saneamiento legal de los bienes patrimoniales?	X		X		X		
27	¿Considera usted que la municipalidad, contrató adecuadamente seguros para los bienes inmuebles?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

**Ninguna:** Opción de aplicabilidad: **Aplicable (X)** Aplicable después de corregir ( )

**No aplicable ( )**

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

**Dr. BERNALDO FAUSTINO Carlos David**

**DNI N° 04070410**

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cerro de Pasco 19 de enero de 2023

  
 \_\_\_\_\_  
 Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO

### Procedimiento de validez y confiabilidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA

VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
01	¿Considera usted que la municipalidad, muestra compromiso por los valores y filosofía de la organización?	X		X		X		
02	¿Considera usted que la municipalidad, estableció políticas, normas y procedimientos de control interno?	X		X		X		
03	¿Considera usted que la municipalidad, estableció adecuadamente la estructura organizacional, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades?	X		X		X		
04	¿Considera usted que la municipalidad, identificó adecuadamente los eventos de riesgos?	X		X		X		
05	¿Considera usted que la municipalidad, evaluó adecuadamente los riesgos?	X		X		X		
06	¿Considera usted que la municipalidad, dio respuesta adecuada a los riesgos?	X		X		X		
07	¿Considera usted que la municipalidad, despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos?	X		X		X		

08	¿Considera usted que la municipalidad, realiza actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
09	¿Considera usted que la municipalidad, realiza las actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X		
10	¿Considera usted que la municipalidad, cuenta con un sistema de información relevante y de calidad?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la municipalidad, realiza una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas?	X	-	X	-	X		
<b>GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES</b>								
16	¿Considera usted que la municipalidad, registró adecuadamente la compra de bienes patrimoniales?	X		X		X		



08	¿Considera usted que la municipalidad, realiza actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
09	¿Considera usted que la municipalidad, realiza las actividades de control general sobre la tecnología, para el cumplimiento de objetivos?	X		X		X		
10	¿Considera usted que la municipalidad, cuenta con un sistema de información relevante y de calidad?	X		X		X		
11	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la comunicación interna de los objetivos y responsabilidades sobre el control interno?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la municipalidad, realiza una adecuada comunicación con grupos externos, respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	X		X		X		
13	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos?	X		X		X		
14	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la selección, desarrollo y evaluación de la calidad del control interno?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la municipalidad, realiza en forma adecuada la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno, para las acciones correctivas?	X	-	X	-	X		
<b>GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES</b>								
16	¿Considera usted que la municipalidad, registró adecuadamente la compra de bienes patrimoniales?	X		X		X		

25	¿Considera usted que la municipalidad, inscribió adecuadamente los bienes inmuebles en Registros Públicos?	X		X		X		
26	¿Considera usted que la municipalidad, realizó el saneamiento legal de los bienes patrimoniales?	X		X		X		
27	¿Considera usted que la municipalidad, contrató adecuadamente seguros para los bienes inmuebles?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

Ninguna. Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

Mg. Inés Viza Puellas

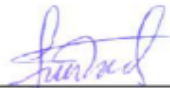
DNI N° 20024401

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cerro de Pasco 18 de enero de 2023



Mg. Inés Viza Puellas

## Procedimiento de validez y confiabilidad

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

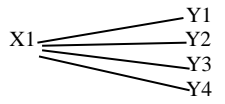
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,959	27

## ANEXO 01: Matriz de consistencia

### “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022”

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES.	METODOLOGÍA INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA.
PROBLEMA GENERAL: ¿En qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en la <b>gestión de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?	OBJETIVO GENERAL: Determinar en qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en la <b>gestión de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	HIPÓTESIS GENERAL: El <b>sistema de control interno</b> , incide significativamente en la <b>gestión de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	VI: Sistema de control interno.  VD: Gestión de bienes patrimoniales.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.  No experimental cuantitativo.	TÉCNICAS: - Entrevista.	POBLACIÓN: Según el Cuadro de Asignación de Personal, de las tres (3) municipalidades provinciales del departamento de Pasco, la población está constituido por ochenta y seis (86) funcionarios y/o trabajadores, de las áreas contables.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿En qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en gestionar el <b>alta de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Determinar en qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en gestionar el <b>alta de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS: El <b>sistema de control interno</b> , incide significativamente en gestionar de manera eficiente el <b>alta de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	VI: Sistema de control interno. DIMENSIONES: X1 Sistema de control interno.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.  Investigación aplicada.	HERRAMIENTAS:  - Cuestionario	MUESTRA Según los cálculos estadísticos, con un error muestral del 5%, la muestra aleatoria simple es: Setenta y uno (71) funcionarios y/o trabajadores de las tres (3) municipalidades provinciales del departamento de Pasco.
¿En qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en gestionar el <b>inventario de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?	Determinar en qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en gestionar el <b>inventario de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	El <b>sistema de control interno</b> , incide significativamente en gestionar de manera eficiente el <b>inventario de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	VD: Gestión de bienes patrimoniales. DIMENSIONES: Y1 Alta de bienes patrimoniales. Y2 Inventario de bienes patrimoniales.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.  Transeccional o transversal: Correlacional.	TRATAMIENTO DE DATOS. - Prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach. - Excel. - SPSS versión 25.	
¿En qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en gestionar la <b>baja de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?	Determinar en qué medida el <b>sistema de control interno</b> , incide en gestionar la <b>baja de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	El <b>sistema de control interno</b> , incide significativamente en gestionar de manera eficiente la <b>baja de bienes patrimoniales</b> , en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.	Y3 Baja de bienes patrimoniales. Y4 Mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales.	X1 	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO. - Correlación de Pearson. - Regresión lineal.	

<p>¿En qué medida el <b>sistema de control interno</b>, incide en gestionar el <b>mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales</b>, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022?</p>	<p>Determinar en qué medida el <b>sistema de control interno</b>, incide en gestionar el <b>mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales</b>, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.</p>	<p>El <b>sistema de control interno</b>, incide significativamente en gestionar de manera eficiente el <b>mantenimiento y seguridad de bienes patrimoniales</b>, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2022.</p>				
---	---	---	--	--	--	--