

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y  
FINANZAS**



**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA  
MUNICIPALIDAD DE CHURCAMPÁ, 2022”**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. RONDINEL RUIZ KATHERIN NATALIA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

**Mg. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE**

**ORCID: 0000-0003-2452-1524**

**DNI: 28237618**

**LIMA – PERÚ**

**2023**

**DEDICATORIA**

A Dios por su bendición y sabiduría.

### **AGRADECIMIENTO**

A mi asesor por su paciencia.

A la municipalidad, en especial a los  
trabajadores por su noble apoyo.

**INFORME DE SIMILITUD****INFORME DE SIMILITUD N°083-2023-UPCI-FCEYN-REHO-TT**

**A** : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**  
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

**DE** : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Docente Operador del Programa Turnitin

**ASUNTO** : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:  
**BACHILLER RONDINEL RUIZ, KATHERIN NATALIA**

**FECHA** : Lima, 4 de Octubre de 2023.

---

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático Turnitin (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DE CHURCAMPÁ - 2022”**, presentado por la Bachiller **RONDINEL RUIZ, KATHERIN NATALIA**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 18%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

-----  
**MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Universidad Peruana de Ciencias e Informática  
Docente Operador del Programa Turnitin

*Adjunto:*

- \*Recibo digital turnitin*
- \*Resultado de similitud*

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
INFORME DE SIMILITUD .....	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática .....	11
1.2. Planteamiento del problema.....	13
1.3. Hipótesis de la investigación .....	14
1.4. Objetivos de la investigación .....	14
1.5. Variables, dimensiones e indicadores.....	15
1.6. Justificación del estudio.....	18
1.7. Trabajos previos.....	18
1.8. Teorías relacionadas al tema.....	21
1.9. Definición de términos básicos.....	27
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>30</b>
2.1 Tipo y diseño de investigación .....	30
2.2 Población, muestra y muestreo .....	30
2.3 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos .....	31

2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos.....	31
2.5 Método de análisis de datos .....	33
2.6 Aspectos éticos .....	33
III. RESULTADOS .....	34
3.1 Resultados descriptivos.....	34
3.2 Contrastación de hipótesis .....	42
IV. DISCUSIÓN.....	47
V. CONCLUSIONES .....	50
VI. RECOMENDACIONES .....	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	52
AÑEXOS .....	57
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	57
Anexo 2. Instrumentos.....	58
Anexo 3. Datos recolectados .....	65
Anexo 3. Evidencia de similitud digital .....	69
Anexo 3. Autorización de publicación en repositorio .....	70

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Matriz de desglose Control Interno .....	16
<b>Tabla 2.</b> Matriz de desglose Control Patrimonial .....	17
<b>Tabla 3.</b> Parámetros de interpretación .....	32
<b>Tabla 4.</b> Consistencia fiable del Control interno .....	32
<b>Tabla 5.</b> Consistencia fiable del control patrimonial .....	33
<b>Tabla 6.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno ....	34
<b>Tabla 7.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del Control referida a Evaluación de riesgos .....	35
<b>Tabla 8.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del Control interno referida a actividades de control gerencial .....	36
<b>Tabla 9.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial .....	38
<b>Tabla 10.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial referida a Activo fijo.....	38
<b>Tabla 11.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial referida a bienes no despreciables .....	40
<b>Tabla 12.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial referida a existencia de almacenes.....	41
<b>Tabla 13.</b> Shapiro Wilk del Control interno y control patrimonial.....	42
<b>Tabla 14.</b> Correlación general.....	43
<b>Tabla 15.</b> Correlación 1 .....	44
<b>Tabla 16.</b> Correlación entre control interno y los bienes no despreciables .....	45
<b>Tabla 17.</b> Correlación entre el control interno y la existencia de almacenes .....	46

**ÍNDICE DE FIGURAS**

<b>Figura 1.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno ..	35
<b>Figura 2.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a Evaluación de riesgos .....	36
<b>Figura 3.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a actividades de control gerencial .....	37
<b>Figura 4.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial .....	38
<b>Figura 5.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a activo fijo.....	39
<b>Figura 6.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a bienes no depreciables.....	40
<b>Figura 7.</b> Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a existencias de almacenes .....	41



## RESUMEN

La conducción del trabajo estuvo conducida a demostrar si la implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022. El método diseñado fue de campo de enfoque cuantitativo con alcance correlacional, la unidad de muestra fue 45 trabajadores con un muestreo convencional; fue conveniente aplicar el cuestionario para el recojo de datos. Se validaron los instrumentos a través de la opinión de expertos y obteniendo una fiabilidad interna muy buena para ambas variables ( $V1=0.921$  y  $V2=0.978$ ), según el Alpha de Cronbach, El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue  $0.757$ , valor que permite afirmar la existencia de correlación positiva alta, para un p-valor es menor que  $0.05$  ( $p\text{-valor}=0.000$ ). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del  $5\%$  ( $\alpha = 0.05$ ) y nivel de confianza del  $95\%$ . Afirmando así que: el control interno si influyen directa y significativamente en el control patrimonial.

**Palabras claves:** Control interno. Control patrimonial.

## ABSTRACT

The conduct of the work was led to demonstrate if the implementation of internal control is positively and significantly related to the patrimonial control of the Municipality of Churcampa, 2022. The designed method was a quantitative field approach with correlational scope, the sample unit it was 45 workers with a conventional sampling; It was convenient to apply the questionnaire for data collection. The instruments were validated through the opinion of experts and obtaining a very good internal reliability for both variables ( $V1=0.921$  and  $V2=0.978$ ), according to Cronbach's Alpha. The analysis of the results determined that Spearman's Rho was 0.757, a value that allows affirming the existence of a high positive correlation, for a p-value less than 0.05 ( $p\text{-value}=0.000$ ). These data allow us to reject the null hypothesis under the significance of 5% ( $\alpha = 0.05$ ) and confidence level of 95%. Thus affirming that: internal control does directly and significantly influence equity control.

**Keywords:** Internal control. Asset control.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Hoy en día, las instituciones públicas deben tener una estrategia a corto y mediano plazo, y para ello resulta necesario la correcta adecuación, implementación y control de los sistemas administrativos y métodos, orientados en una permanente mejora en las actividades y procesos dirigidos al logro de las metas y objetivos institucionales. Para lograr todo lo mencionado, las instituciones requieren; analizar, adecuar y actualizar sus procesos y sistemas de control interno, ya que esta servirá de base para que todas las actividades de la institución se realicen de forma regulada, y consecuentemente salvaguardar las políticas organizacionales y asegurar los activos e incrementar el grado de confianza y exactitud en los registros.

Asimismo, nos referimos al control interno como algo indiscutiblemente necesario para la verificación y supervisión de las actividades de las instituciones en forma general. A razón de ello, el control interno beneficia a las instituciones en el manejo eficiente y eficaz de los

recursos, así como, en la prevención de riesgos de fraude, es conocido que, en Latinoamérica, se tienen dificultades en cuanto al control interno, motivada principalmente por la baja ejecución de los presupuestos asignados.

El control patrimonial es el área encargada del planeamiento, coordinación, registro, recepción y vigilancia de todos los bienes institucionales, y como se ha señalado en párrafos precedentes el control interno contribuirá a una correcta aplicación de los procedimientos y uso de sistemas de la unidad de control patrimonial.

A nivel nacional, en el Perú se tiene la Ley 28716 denominada Ley de Control Interno de las Entidades del Estado la cual en su primer artículo señala que, tiene como fin regular la elaboración, aprobación, implementación, mejoramiento y evaluación del sistema de control interno de las entidades gubernamentales, todo ello para el mejoramiento de los sistemas de gestión y operativos.

Es así que se ha observado, en la Municipalidad de Churcampa, la unidad de control de patrimonio no realiza de forma adecuada sus funciones, como son las de identificar con claridad y objetividad los bienes que forman parte de los activos fijos, una inadecuada asignación de bienes patrimoniales a los usuarios (se tiene un inadecuado control de los bienes no depreciables), no se tiene claramente identificado las funciones y puestos de esta unidad, existe desaliento en el personal, no se tiene un correcto uso de los documentos que acreditan los movimientos y traslados de los bienes.

Es así, que el componente de evaluación de riesgos del control interno es casi nulo en la unidad de control patrimonial, puesto que se desconoce cuáles serían las contingencias

expuestas en esta sección, asimismo, en las actividades de control gerencial no se realiza un monitoreo permanente con los recursos y herramientas que permitan una correcta supervisión.

Todo esto viene afectando a la Municipalidad de Churcampa, y de continuar con esta situación en la unidad de control patrimonial, se seguirá controlando inadecuadamente los bienes del estado, una información sesgada acerca de los recursos con los que cuenta la institución, y producto de ello información financiera no fiable. En base a lo descrito, resulta necesario la implementación del sistema de control interno en la unidad de control patrimonial, contratar colaboradores capacitados y eficientes, que cumplan con la normativa, directivas, lineamientos institucionales, y esto originaria se logre la mejora de la sección de controles patrimoniales.

En suma, la presente investigación, busca analizar cómo es la relación entre el control interno y el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa periodo 2022.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### ***1.2.1. Problema General***

¿Cómo es la relación entre el control interno y el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022?

### ***1.2.2. Problemas específicos***

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los activos fijos?

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los bienes no depreciables?

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de las existencias de almacén?

### **1.3. Hipótesis de la investigación**

#### ***1.3.1. Hipótesis General***

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022.

#### ***1.3.2. Hipótesis específicos***

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de los activos fijos.

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de bienes no depreciables.

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de existencias de almacén.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### ***1.4.1. Objetivo General***

Analizar cómo es la relación entre el control interno y el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022.

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

Establecer qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los activos fijos.

Establecer qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los bienes no depreciables.

Establecer qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de las existencias de almacén.

## **1.5. Variables, dimensiones e indicadores**

### **Control interno**

El control interno se entiende como un sistema que se caracteriza por ser de carácter integrado y dinámico, ya que es ejercido por la dirección y todos los colaboradores, incluidos los directivos, gerentes y la dirección de la organización. De igual manera, su diseño pretende proporcionar el nivel de seguridad adecuado para hacer alcanzables los objetivos operativos, informativos y de rendimiento (La Contraloría General de la República (CGR), 2006).

### **Control patrimonial**

El control de patrimonio es un proceso durante el cual se cruza información de bienes materiales correspondientes a los patrimonios con los datos contables. Por otra parte, reconoce y codifica la propiedad obtenida de la naturaleza y da el precio correspondiente. Adicionalmente, la validación incremental de elementos patrimoniales y sus destinos es parte de la revisión patrimonial, que tiene como objetivo establecer lineamientos y eliminar productos obsoletos y que no se le dan uso (Jimenez M. , 2011).

**Tabla 1.** Matriz de desglose Control Interno

	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala	Instrumento
Control Interno		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Planeamiento de la gestión de Riesgos</li> <li>– Reconocimiento de contingencias</li> <li>– Estimación de contingencias</li> <li>– Contestación de contingencias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nunca (1)</li> <li>Casi Nunca (2)</li> <li>Algunas Veces (3)</li> <li>Casi Siempre (4)</li> <li>Siempre (5)</li> </ul>	Cuestionario
		Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Procedimientos para autorizar y aprobar</li> <li>– Descomposición de funciones</li> <li>– Cuantificación costo-beneficio</li> <li>– Mecanismos de control sobre el acceso a los recursos</li> <li>– Verificar y conciliar</li> </ul>		



Fuente: Tomada a partir de los estudios realizados por (Alvarez & Olaya, 2020)

**Tabla 2.** Matriz de desglose Control Patrimonial

	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala	Instrumento
Control Patrimonial		Activo fijo	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Cantidad</li> <li>– Cumplimiento</li> <li>– Oportunidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nunca (1)</li> <li>Casi Nunca (2)</li> </ul>	Cuestionario
		Bienes no depreciables	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Movimiento</li> <li>– Información</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Algunas Veces (3)</li> <li>Casi Siempre (4)</li> </ul>	
		Existencias de almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Rotación</li> <li>– Documentación</li> <li>– Reporte</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Siempre (5)</li> </ul>	

Fuente: Tomada a partir de los estudios realizados por (Cornejo, 2021)

## **1.6. Justificación del estudio**

### ***1.6.1. Justificación teórica***

Se justifica el desarrollo de la tesis, por el uso, análisis y discusión de las fuentes teóricas tomadas, las que al ser sistematizadas sirvieron para conocer el comportamiento de las variables expuestas y a partir de su contrastación nos permitieron determinar la incidencia entre el control interno y el control patrimonial.

### ***1.6.2. Justificación práctica***

Se justifica el desarrollo de la tesis, porque se observó en la institución que el control patrimonial no realiza de forma adecuada sus funciones, como son las de identificar con claridad y objetividad los bienes que forman parte de los activos fijos, una inadecuada asignación de bienes patrimoniales a los usuarios, no se tiene claramente identificado las funciones y puestos de esta unidad, existe desaliento en el personal, no se tiene un correcto uso de los documentos que acreditan los movimientos y traslados de los bienes. Es por ello que el estudio permitirá dar solución a esta problemática.

## **1.7. Trabajos previos**

### **Antecedentes internacionales**

(García & Nazareno, 2018) al llevar en marcha su estudio, analizó los aspectos de control interno para determinar su incidencia en la gestión de los inventarios de la Distribuidora JALDAB S.A. El tipo de estudio fue exploratoria, descriptiva y explicativa, el recojo de datos fue mediante el cuestionario y la ficha de observación. El resultado más significativo fue que

los problemas que se presentan con los inventarios tienen como factor influyente principal al control ya sea la falta o la insuficiencia de este.

(Durán & Leal, 2019) al llevar en marcha su estudio, planteó en conocer el principal reto en el Sistema de Control Interno en el sector público colombiano a través del análisis de la evolución del mismo, con el fin de brindar herramientas que permitan fortalecer el Sistema y lograr un control efectivo en las entidades públicas colombianas. La metodología fue descriptiva y deductiva, el universo de estudio lo integraron la normatividad y documentación recogidas con fuentes primarias y secundarias. Se determinó que el sistema de Control Interno en Colombia se fundamenta principalmente en una base normativa (Leyes y Decretos), careciendo todavía de otros elementos fundamentales que se perciban más claramente en procesos, actividades, inversión e implementación de herramientas de Control Interno, lo que limita el cumplimiento de lo establecido en la normatividad.

(Villamayor, 2019) al llevar en marcha su estudio, su propósito fue desarrollar una propuesta de un sistema de control interno aplicado a los municipios de primer nivel de la provincia de Misiones, que permita mejorar el uso de los recursos públicos a partir del análisis de la implementación actual del control interno. El tipo de investigación fue teórica, explicativa, transversal e inductiva. Los resultados revelaron que en los municipios de primer nivel de la provincia se realiza una supervisión tradicional, la cual se enfoca en el cumplimiento de las normas legales y procesales.

### **Antecedentes nacionales**

(Cornejo, 2021) al llevar en marcha su estudio, se orientó en precisar cómo repercute el control interno en el control de valor patrimonial de una institución pública, 2021. La estrategia metodológica fue correlacional, cuantitativa, transversal, la encuesta estructurada sirvió para recopilar la información; los resultados mostraron una incidencia positiva (Pearson = 0.962) y similares resultados sucedieron con sus dimensiones.

(Anticona, 2022) al llevar en marcha su estudio, se orientó en determinar la relación que existe entre el control interno y gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022. La estrategia metodológica fue básica descriptiva-correlacional, cuantificable; el análisis se integró de 89 elementos quienes participaron en el desarrollo de la encuesta. Se encontró una implicancia significativa en el municipio de Lima, valor  $p = 0,000$  basado en la declaración después de la aplicación de la prueba R de Pearson = 0,959.

(Abarca, 2021) al llevar en marcha su estudio, se orientó en examinar el grado de implicancia del control interno en el control patrimonial, siendo la unidad situacional la Red de Salud Cotabambas, año 2019. La estrategia metodológica descriptivo – correlacional, no experimental y la unidad de análisis muestral se compuso de 30 elementos vinculadas al tema. Se encontró una implicancia regular directa según opinión de los encuestados, significativo con el 0,011, sabiendo que  $p < 0.05$ .

(Lapa, 2021) al llevar en marcha su estudio, se orientó en examinar el grado de implicancia el control interno en la gestión de los bienes patrimoniales siendo la unidad situacional USE PNP

– Callao. La estrategia metodológica se conduce de forma cuantitativo, de tipo aplicada, correlativo, no experimental transversal. La unidad muestral se compuso de 30 elementos de la USE – PNP del Callao. Se encontró una implicancia positiva alta (Rho de Spearman del 0,538).

(Macedo, 2021) al llevar en marcha su estudio, se orientó en conocer la implicancia del control interno en la gestión de inversiones en el condado de Morales, 2021. La estrategia metodológica fue básico, no experimental, transversal y correlacional descriptivo con una unidad de muestreo de 79 elementos. Se encontró que la gestión patrimonial es buena con un 30%. Asimismo, el control interno, se percibe como malo con un 30%; así mismo se encontró una implicancia (Rho de Spearman = 0, 446).

## **1.8. Teorías relacionadas al tema**

Se realiza un acercamiento conceptual al control interno y control patrimonial.

### ***1.8.1 Control interno***

“Se entiende como un sistema que se caracteriza por ser de carácter integrado y dinámico, ya que es ejercido por la dirección y todos los colaboradores, incluidos los directivos, gerentes y la dirección de la organización. De igual manera, su diseño pretende proporcionar el nivel de seguridad adecuado para hacer alcanzables los objetivos operativos, informativos y de rendimiento”. (La Contraloría General de la República (CGR), 2006)

El control interno es un proceso implementado por la junta directiva, la gerencia y más personales designados para poder brindar una seguridad sensata de que se lograrán los objetivos en las tres dimensiones.

- a. Productividad operativa
- b. Fiabilidad de la documentación financiera
- c. Desempeño con disposiciones normativas (Claros, R., & León, O, 2012)

El punto de partida del concepto de costo/beneficio es el sistema de control interno. El principal postulado del control interno es el diseño de instrucciones de control, cuyos beneficios son mayores que los costos de su implementación. (Catácora, 1996)

El objetivo del control interno de la empresa es prevenir o descubrir errores e irregularidades, la diferencia es que la acción es intencional; el término error se refiere a omisiones no intencionales y el término irregular se refiere a errores intencionales. La verdad es que el control interno debe proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros se preparan de acuerdo con un sistema de controles que reducen la probabilidad de incorrección material. (Chacon, 2002).

### **Dimensiones de la Variable Control interno**

#### 1.8.1.1 Evaluación de riesgos

El control interno está diseñado para limitar sustancialmente los riesgos que afectan las operaciones de las organizaciones. Al examinar y analizar los riesgos relevantes y la medida en que los controles actuales los neutralizan, se examina la fragilidad del sistema. Debe obtener información práctica sobre el todo y sus partes para reconocer señales deficientes, orientándose en los riesgos ya sea a nivel de la organización (interna y externa) como en su conjunto. Establecer metas viene antes de evaluar el riesgo. Si bien no forman parte del control interno,

son una condición necesaria para garantizar su operación, estas son fines asociados con operaciones, documentación financiera y cumplimiento). Pueden ser explicativos o indirectos, generales o específicos. Al establecer metas globales y operativas, la comunidad puede identificar factores críticos de éxito y establecer criterios de medición del desempeño. (Claros, R., & León, O, 2012).

Todas las operaciones están abiertas a riesgos internos y externos, los cuales, de materializarse, pueden afectar las operaciones o los resultados; En este sentido, las empresas necesitan determinar mecanismos de evaluación de riesgos mediante ello poder identificarlos y analizarlos. (Jimenez, 2011)

#### 1.8.1.1 Actividades de control gerencial

Consiste en procedimientos especiales destinados a asegurar la consecución de los objetivos, que se orientan principalmente a la prevención y neutralización de riesgos. Las medidas de control se implantan en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión a partir de la elaboración de un mapa de riesgos: una vez obtenido el conocimiento sobre los riesgos, se organizan los controles con el propósito de impedir o disminuir, debido a los cuales se puedan agrupar en tres. en categorías de acuerdo con el propósito de la unidad con la que se relacionan con la actividad. Fiabilidad de los datos financieros. Cumplimiento de leyes y reglamentos (Claros, R., & León, O, 2012)

Son acciones realizadas por la dirección y demás colaboradores de la organización “en el marco de la conformidad y/o aprobación, consentimiento, control, mediación, verificación, revisión de indicadores de desempeño, obtención de recursos, diferenciación de funciones,

adecuada supervisión y capacitación”. Que logren ser manuales o automatizados mediante equipos de cómputo, sin embargo, deben brindar protección en caso de peligro (Estupiñan, 2006)

### ***1.8.2. Control patrimonial***

Son bienes de propiedad pública, todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad privada, llamados bienes públicos, adquiridos en algún modo o concepto por el derecho público o privado. La institución encargada del control patrimonial es la encargada de la consolidación, inspección, conservación y mantenimiento del patrimonio en coordinación con otras unidades comunitarias, por lo que las instrucciones impartidas sobre inspección y control del patrimonio cultural se refieren a la adecuada gestión y regulación del patrimonio cultural. herencia la junta del sistema nacional de propiedad estatal, que es el control estatal de la propiedad estatal (Agubernamental, 2011).

El control de patrimonio es un proceso durante el cual se cruza información de bienes materiales correspondientes a los patrimonios con los datos contables. Por otra parte, reconoce y codifica la propiedad obtenida de la naturaleza y da el precio correspondiente. Adicionalmente, la validación incremental de elementos patrimoniales y sus destinos es parte de la revisión patrimonial, que tiene como objetivo establecer lineamientos y eliminar productos obsoletos y que no se le dan uso. (Jimenez M. , 2011)

### **Importancia y objetivos del control patrimonial**

“El propósito de la gestión patrimonial es saber lo que posee, que le deben y las obligaciones que tiene, identificar, analizar y utilizar esta información para planificarse para el



futuro. La tarea de seguimiento de los activos en la compañía está incluida en los cálculos básicos de situación financiera y de resultados. no obstante, no solo eso, ya que la etapa de almacenamiento de informes de cada sección comienza con la gestión de las funciones contables e informática. A pesar del fácil almacenamiento de estos informes está el examen minucioso que los transforma en información y conocimiento” (Castañeda, 2004)

## **Dimensiones de la Variable Control patrimonial**

### **1.8.2.1 Activo fijo**

Es de total importancia tener conocimiento sobre el significado de este modelo de activos con la finalidad considerar el método contable de acuerdo a su adquisición y retiro, siendo todos estos activos tratados como activos tangibles. (Cantu, 2012)

Las normas internacionales de contabilidad precisan los activos fijos como propiedades tangibles y/o derechos que determinada organización (económica) posee para su consumo en la generación o aprovisionamiento de productos, para su alquiler a terceros o para fines administrativos; y se espera que se utilice en más de un tiempo. Es muy importante considerar esta NIC para la adecuada utilización de los activos fijos de la empresa.

Son en totalidad los bienes o derechos que efectivamente se utilizan en un proceso productivo o que produce ventas o servicios, conforme se trate de empresas industriales, comerciales o de servicios, correspondientemente, que alcanzan un determinado nivel de sostenibilidad en los negocios. y no están destinados a la venta a menos que el potencial de los Servicios se haya reducido significativamente debido a la obsolescencia, el desarrollo técnico u otras razones similares. (Caribas, 1997)

### **1.8.2.1 Bienes no depreciables**

Los bienes no inventariados incluyen bienes tales como repuestos, accesorios, herramientas y, vidrio y cerámica, bienes intangibles (marcas, valores), obras de arte, libros; bienes culturales, así como materiales de montaje móviles, animales menores y bienes para su comercialización; así como los bienes adquiridos para su enajenación a terceros en virtud de regla expresa (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2015)

Esto significa que se consideran activos fijos los bienes que tienen una vida económica de hasta un año y que, por su naturaleza específica, no requieren ser inventariados; Por eso es importante conservarlo adecuadamente según los procedimientos según la normativa vigente.

### **1.8.2.1 Existencias en almacén**

Los bienes y aprovisionamiento se informan al precio de compra, en cuyo caso se agregan todos los gastos incurridos y su estado y ubicación actual. La valoración al final del período sobre el que se informa tiene en cuenta el costo de adquisición o el costo de enajenación, el que sea menor. (Normas Internacionales de Contabilidad , 2016)

Son las cantidades de bienes que la organización conserva disponibles en un momento determinado ya sea para la distribución normal de la entidad o para el consumo para producir bienes o servicios para su posterior comercialización y uso común. (Bellini, 2004).

La (Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público, 2016) señala que las existencias en almacén son activos:

- a) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción;
- b) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios;
- c) conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o
- d) en proceso de producción para su venta o distribución.

## **1.9. Definición de términos básicos**

### **Control interno**

Es un proceso conducido por el directorio, la gerencia y otros empleados de la empresa para brindar una garantía adecuada (Committee of sponsoring organization of the treadway commission, 2013)

### **Evaluación de riesgos**

Es la base para identificar y analizar las contingencias importantes para cumplir los objetivos y determinar formas de mejorar estos riesgos. El autor incide en los mecanismos obligatorios necesarios para identificar y administrar las contingencias. (Estupiñan, 2006)

### **Actividades de control gerencial**

Las medidas de control son normas y procedimientos (que constituyen las medidas necesarias para la implementación de la política) encaminadas a asegurar el cumplimiento de

las instrucciones elaboradas por la dirección para mitigar los riesgos. (Coopers, & Lybrand, 1997)

### **Control Patrimonial**

La base de la protección patrimonial es la contabilidad, gestión y aprobación de los bienes patrimoniales, así como su vinculación contable y física con los bienes de la organización. Inspecciona estrictamente los bienes muebles e inmuebles para garantizar la presentación de informes adecuados y oportunos. Además, se controlan todos los fondos relacionados con el estado, incluso los que no se utilizan. (Cordero, 2007)

### **Activo Fijo**

Activos fijos tales como bienes que la organización utiliza para continuar con sus actividades normales; que representan un conjunto de servicios que se recibirán en el futuro durante la vida económica de los bienes adquiridos (Sanchez, 2009).

### **Bienes no depreciables**

Los bienes no amortizables son bienes cuyos valores no logran el valor mínimo considerado en la contabilidad de valor fijo, y el valor del bien no amortizable es menor o igual a  $\frac{1}{4}$  de la UIT al momento de su creación. conseguir o recepción, en este sentido deben registrarse como gastos y cotejarse con las cuentas del mayor. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **Existencias de almacén**

Son el conjunto de bienes o elementos que una organización debe distribuir y que posibilitan la compra y venta o la producción para su posterior venta y/o comercialización durante un ejercicio económico determinado. Su finalidad principal es dotar a la institución de los materiales necesarios para su desarrollo continuo y ordenado. Desempeña un papel importante en el funcionamiento de las instituciones. (Duran, 2012).

## **II. MÉTODO**

### **2.1 Tipo y diseño de investigación**

La presente investigación según su tipo será de campo, debido a que estos estudios se nutren de fuentes de información existentes y frecuentemente emplean para la recolección de datos las entrevistas y los cuestionarios. Así mismo el estudio enmarca por ser de enfoque cuantitativo, a razón de que se va someter a probar la hipótesis planteada. De acuerdo a su diseño comprende el no experimental de alcance correlacional, esto debido a que el estudio obedece a la descripción, observación y la correlación.

### **2.2 Población, muestra y muestreo**

La población estuvo constituida por los trabajadores de la Municipalidad de Churcampa, de acuerdo a la planilla de pagos se tiene un total de 65 trabajadores. Los criterios considerados para la selección de los trabajadores fueron:

- Trabajadores nombrados: 20

- Trabajadores contratados en CAS: 25
- Otras modalidades: 20

Por ello, la población real del estudio la conformar solo los trabajadores nombrados y cas, el que comprende 45 trabajadores.

La muestra del estuvo es censal, debido a que la cantidad de datos fue manejable y permite una representatividad. El muestreo fue no probabilístico por conveniencia.

### **2.3 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos**

La técnica empleada es la encuesta, la cual fue adaptada a partir de los estudios desarrollados por Álvarez & Olaya (2020), el que sirvió para primera categoría y Cornejo (2021), para el caso de la segunda.

Los instrumentos para la recolección de datos fueron a través de dos cuestionarios, respecto a la variable control interno, estuvo compuesta de 15 Ítems distribuidas en sus dos dimensiones; en cambio la variable control patrimonial presentó 30 ítems distribuidas en sus tres dimensiones.

### **2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos.**

La consistencia se determinó empleando la herramienta del criterio de validación de expertos, la que estuvo compuesta por tres especialistas, resultado de ello certificaron como apto.

Respecto a la fiabilidad se estableció a través del Alpha de Cronbach, el mismo que indica una alta confiabilidad.

**Tabla 3.** Parámetros de interpretación

Rango	Nivel
0.9 - 1.0	Excelente
0.8 - 0.9	Muy bueno
0.7 - 0.8	Aceptable
0.6 - 0.7	Cuestionable
0.5 - 0.6	Pobre
0.0 - 0.5	No aceptable

**Tabla 4.** Consistencia fiable del Control interno

Estadísticas de fiabilidad		
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	15	0.921
Evaluación de riesgos	8	0.899
Actividades de control gerencial	7	0.798

La tabla 4 es producto del procesamiento del instrumento, el cual determina un valor = 0.921 para la variable, y 0.899 y 0.798 para sus dimensiones. Se puede sostener a partir de estos resultados que el instrumento aplicado excelente y muy bueno, es decir da resultados estables y consistentes.



**Tabla 5.** Consistencia fiable del control patrimonial

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control patrimonial	30	0.978
Activo fijo	10	0.930
Bienes no despreciables	10	0.946
Existencia de almacenes	10	0.944

La tabla 5 es producto del procesamiento del instrumento, el cual determina un valor = 0.921 para la variable, y 0.899 y 0.798 para sus dimensiones. Se puede sostener a partir de estos resultados que el instrumento aplicado excelente, es decir da resultados estables y consistentes.

## **2.5 Método de análisis de datos**

Los datos obtenidos se analizarán a través del software estadístico del SPSS, la estadística descriptiva e inferencial.

## **2.6 Aspectos éticos**

El autor se compromete a respetar los principios éticos de la Universidad, del profesional en contabilidad, entre otras normas.

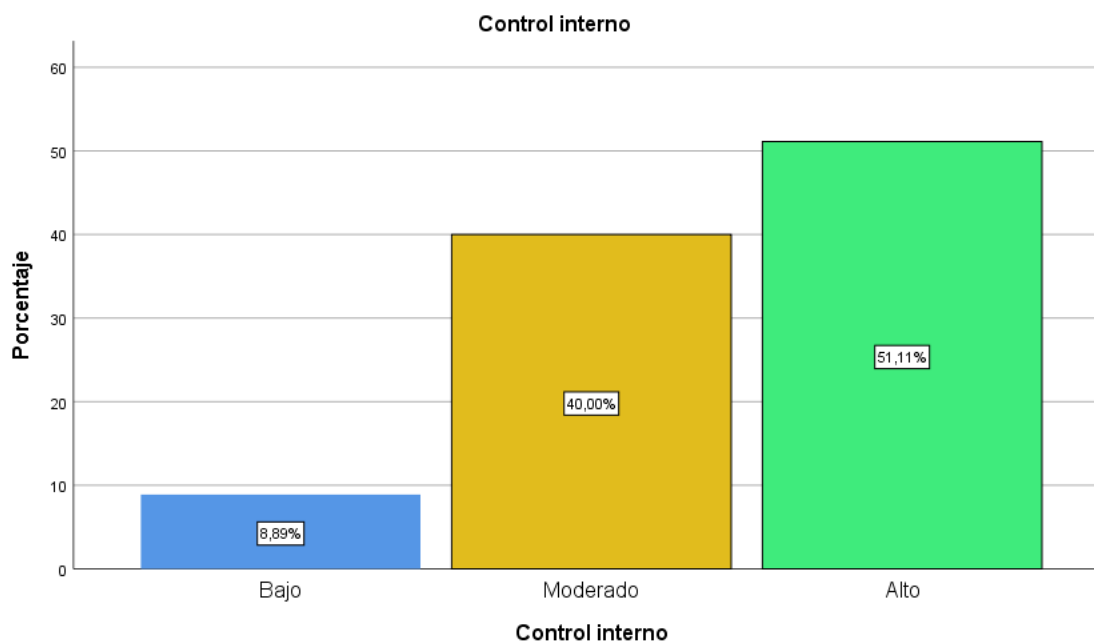
### III. RESULTADOS

#### 3.1 Resultados descriptivos

En esta sección se presentará la distribución de implicancias obtenidas sobre la base del método aplicado en las variables y dimensiones.

**Tabla 6.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno

		Control interno			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	8,9	8,9	8,9
	Moderado	18	40,0	40,0	48,9
	Alto	23	51,1	51,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

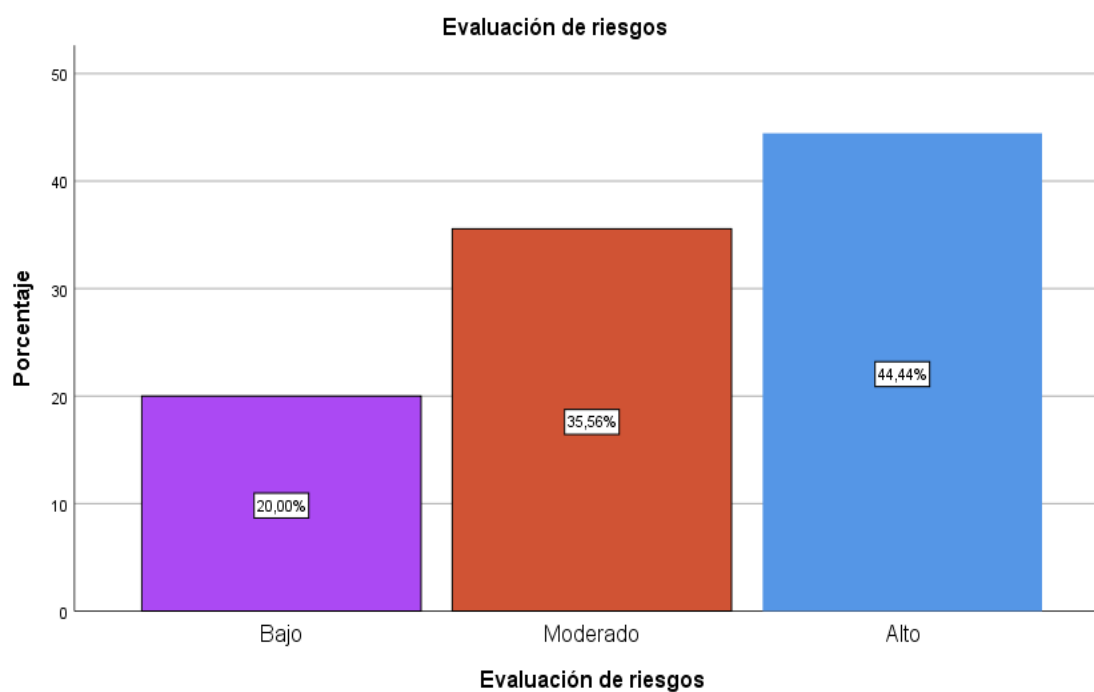
**Figura 1.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno

La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 51% percibe como alto el control interno aplicado en la unidad de análisis, seguida de 40% sostiene que es moderado.

**Tabla 7.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del Control referida a Evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	20,0	20,0	20,0
	Moderado	16	35,6	35,6	55,6
	Alto	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**Figura 2.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a Evaluación de riesgos

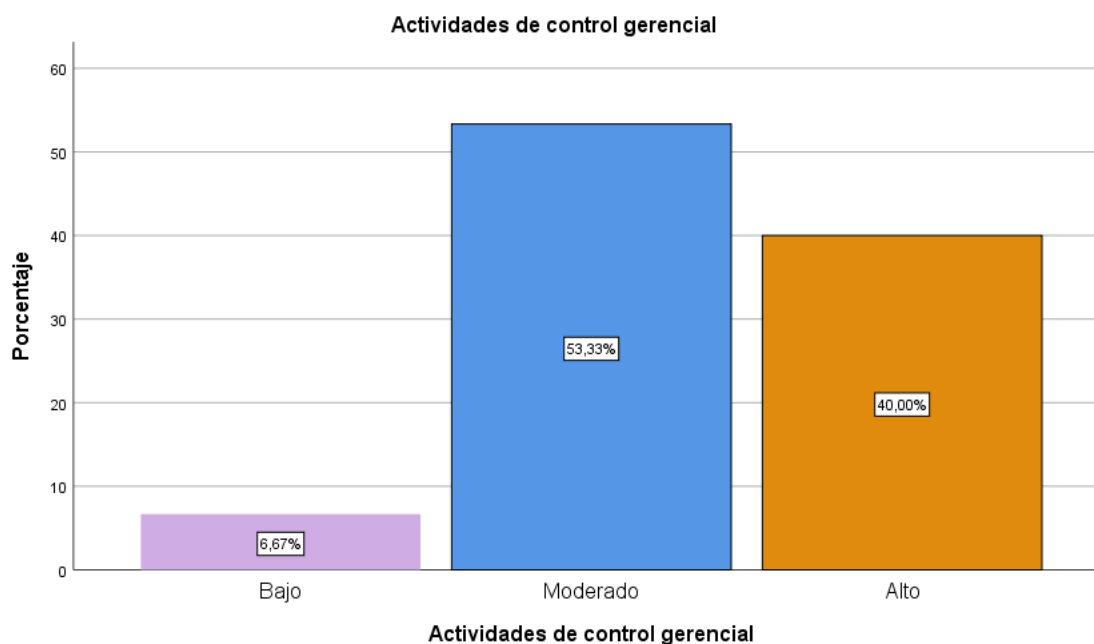


La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 51% percibe como alto el componente evaluación de riesgos y manifiesta que las unidades encargadas deben tener como parte de su estrategia y ser aplicados en la unidad de análisis, seguida de 40% sostiene que es moderado.

**Tabla 8.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del Control interno referida a actividades de control gerencial

Actividades de control gerencial					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	6,7	6,7	6,7
	Moderado	24	53,3	53,3	60,0
	Alto	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

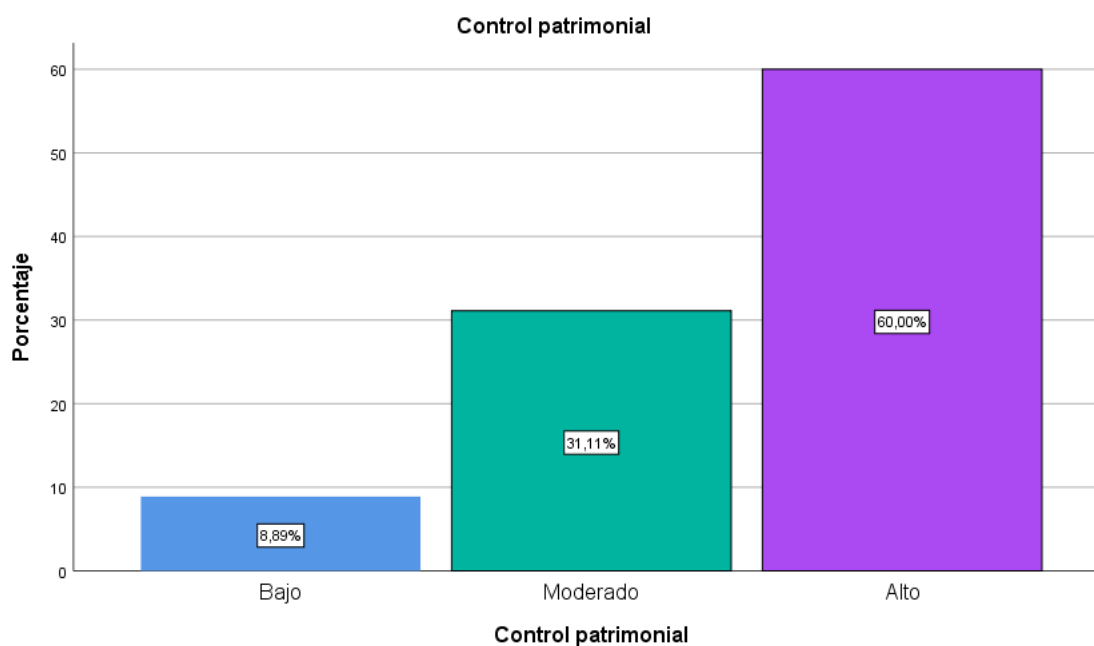
**Figura 3.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a actividades de control gerencial



La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 53.3% percibe como moderado el componente actividades de control gerencial y manifiesta que estas deben ser aplicados en la unidad de análisis, seguida de 40% sostiene que es alto.

**Tabla 9.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial

Control patrimonial					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	8,9	8,9	8,9
	Moderado	14	31,1	31,1	40,0
	Alto	27	60,0	60,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**Figura 4.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial

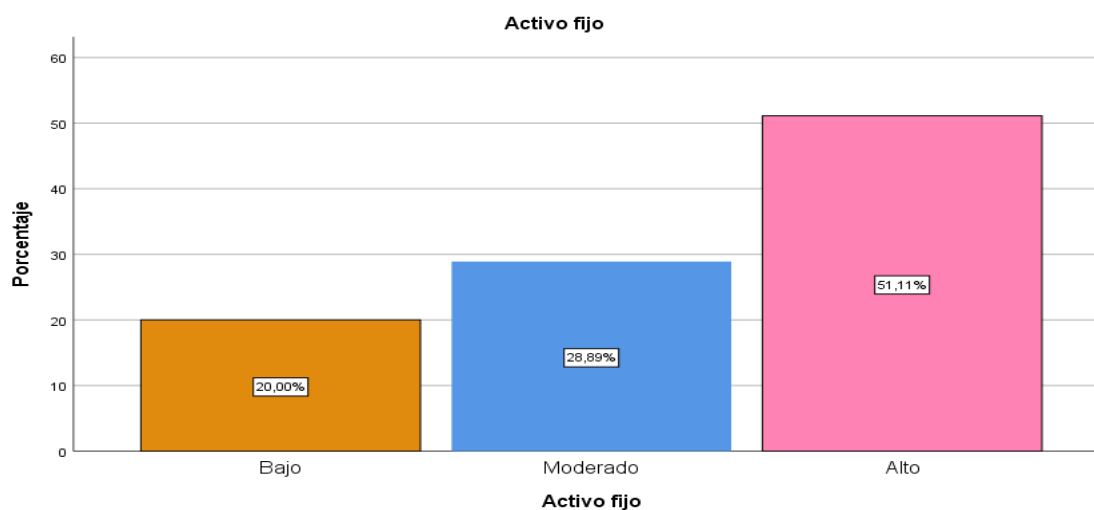
La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 60% percibe como alto el control interno aplicado en la unidad de análisis, seguida de 31.1% sostiene que es moderado.

**Tabla 10.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control

patrimonial referida a Activo fijo

		Activo fijo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	20,0	20,0	20,0
	Moderado	13	28,9	28,9	48,9
	Alto	23	51,1	51,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**Figura 5.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a activo fijo



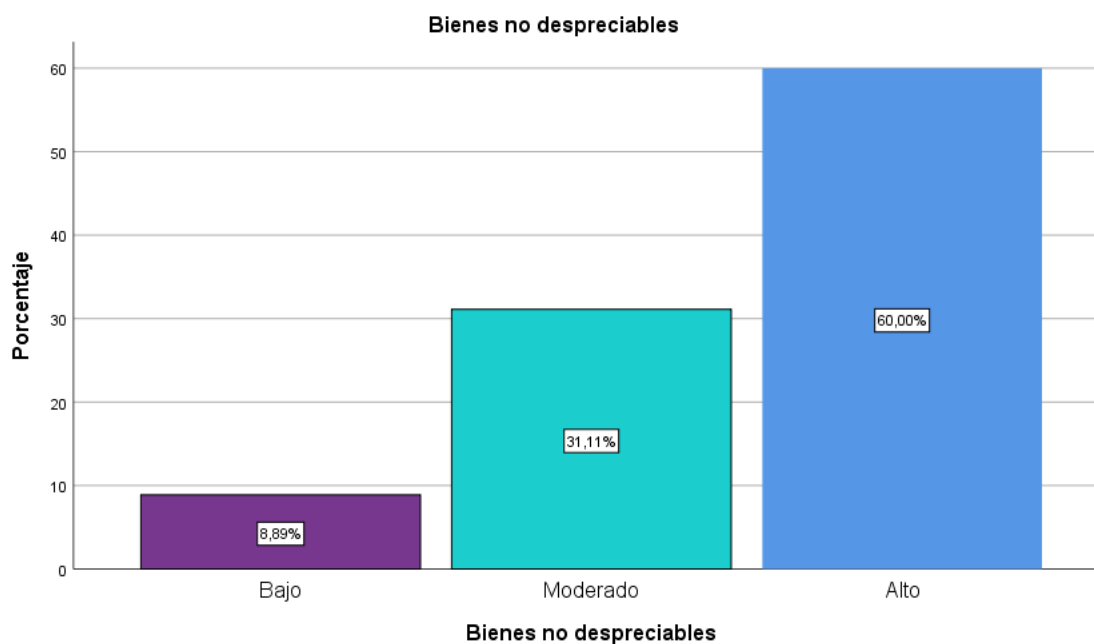
La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 51.1% percibe como alto el componente activo fijo y manifiesta que es necesario que el uso, seguimiento y registro de los diferentes procedimientos deben estar contenidas en documentos, seguida de 28.9%

sostiene que es moderado.

**Tabla 11.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial referida a bienes no depreciables

Bienes no depreciables					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	8,9	8,9	8,9
	Moderado	14	31,1	31,1	40,0
	Alto	27	60,0	60,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**Figura 6.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a bienes no depreciables



La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 60% percibe como alto

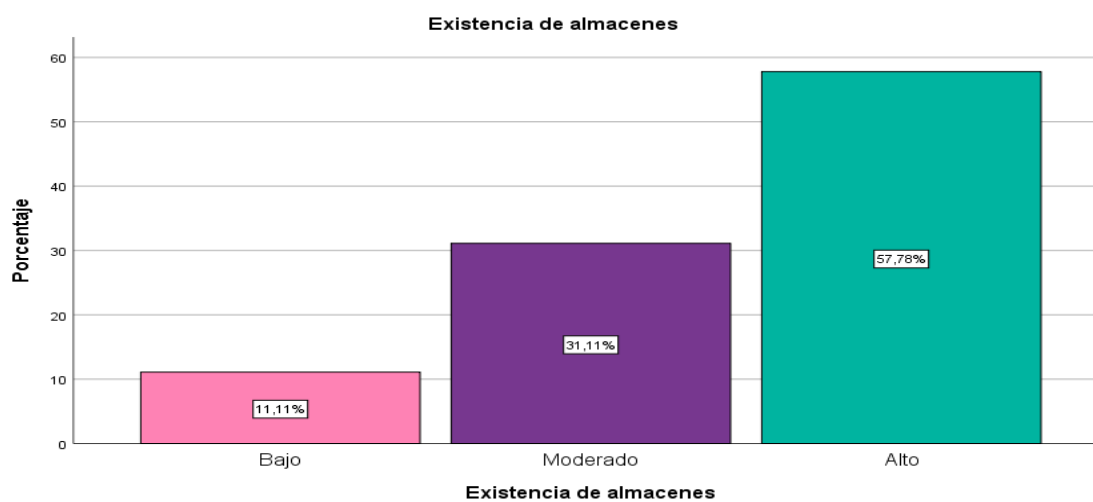


el componente bienes no depreciables y señala que es necesario contar con procedimientos estandarizados para su manejo, uso y custodia; seguida de 31.1% sostiene que es moderado.

**Tabla 12.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control patrimonial referida a existencia de almacenes

Existencia de almacenes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	11,1	11,1	11,1
	Moderado	14	31,1	31,1	42,2
	Alto	26	57,8	57,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**Figura 7.** Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno referida a existencias de almacenes



La figura es resultado de la aplicación del instrumento, de los cuales, el 60% percibe como alto el componente existencias en almacenes y señala que es necesario contar con procedimientos

estandarizados al momento del manipuleo; seguida de 31.1% sostiene que es moderado.

### 3.2 Contrastación de hipótesis

Para la prueba de hipótesis se empleó el coeficiente de correlación, se arribaron a los siguientes resultados.

**Tabla 13.** Shapiro Wilk del Control interno y control patrimonial

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,186	45	,000	,938	45	,018
Evaluación de riesgos	,164	45	,004	,943	45	,027
Actividades de control gerencial	,144	45	,020	,941	45	,024
Control patrimonial	,190	45	,000	,883	45	,000
Activo fijo	,183	45	,001	,939	45	,019
Bienes no despreciables	,259	45	,000	,845	45	,000
Existencia de almacenes	,206	45	,000	,873	45	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

El conjunto de datos fue analizado con la prueba de Shapiro Wilk porque  $n=45 < 50$  muestra pequeña, por lo que la estadística de prueba de correlación será Rho de Spearman porque las variables control interno y control patrimonial y sus dimensiones no cumplen con la normalidad.

#### 3.3.2 Contraste de las hipótesis

##### Hipótesis general

##### Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

La implementación del control interno no se relacionada positiva y de forma significativa con el control patrimonial.

### Hipótesis alterna (Ha)

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el control patrimonial.

**Tabla 14.** Correlación general

		<b>Correlaciones</b>		
			Control interno	Control patrimonial
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,757**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Control patrimonial	Coeficiente de correlación	,757**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

El análisis determinó que el Rho de Spearman fue 0.757, valor que permite afirmar la existencia de implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ).

### Hipótesis específica 1

### Hipótesis nula (Ho)

La implementación del control interno no se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de los activos fijos.

### Hipótesis alterna (Ha)

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de los activos fijos.

**Tabla 15.** Correlación 1

<b>Correlaciones</b>				
			Control interno	Activo fijo
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,795**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Activo fijo	Coeficiente de correlación	,795**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.795, valor que permite afirmar la existencia de una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ )

### Hipótesis específica 2

### Hipótesis nula (Ho)

La implementación del control interno no se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de bienes no depreciables de la Municipalidad de Churcampa, 2022.

#### Hipótesis alterna (Ha)

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de bienes no depreciables de la Municipalidad de Churcampa, 2022.

**Tabla 16.** Correlación entre control interno y los bienes no depreciables

		<b>Correlaciones</b>		
			Control interno	Bienes no depreciables
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,652**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Bienes no depreciables	Coeficiente de correlación	,652**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.652, valor que permite afirmar la existencia de una implicancia moderada, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ).

#### Hipótesis específica 3

#### Hipótesis nula (Ho)

La implementación del control interno no se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de existencias de almacén de la Municipalidad de Churcampa, 2022.

#### Hipótesis alterna (Ha)

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de existencias de almacén de la Municipalidad de Churcampa, 2022.

**Tabla 17.** Correlación entre el control interno y la existencia de almacenes

<b>Correlaciones</b>				
			Control interno	Existencia de almacenes
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,706**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Existencia de almacenes	Coeficiente de correlación	,706**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.706, valor que permite afirmar la existencia de una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ).

#### IV. DISCUSIÓN

En lo que atañe a la hipótesis general, la tesis propuso: La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022. El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.757, valor que permite afirmar una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estudio que fue contrastado con lo realizado por (Anticona, 2022) al llevar en marcha su estudio, encontró una implicancia significativa en el municipio de Lima, valor p = 0,000 basado en la declaración después de la aplicación de la prueba R de Pearson = 0,959. Similar valor lo obtuvo (Abarca, 2021) al llevar en marcha su estudio, se orientó en examinar el grado de implicancia del control interno en el control patrimonial, siendo la unidad situacional la Red de Salud Cotabambas, año 2019. La estrategia metodológica descriptivo – correlacional, no experimental y la unidad de análisis muestral se compuso de 30 elementos vinculadas al tema. Se encontró una implicancia regular directa según opinión de los encuestados, significativo con el 0,011, sabiendo que  $p < 0.05$ . Comparando los resultados de estos estudios, ambas muestran una correlación directa, a lo que (Villamayor, 2019) (Villamayor, 2019) al llevar en marcha su estudio, los resultados revelaron que en los municipios de primer nivel de

la provincia se realiza una supervisión tradicional, la cual se enfoca en el cumplimiento de las normas legales y procesales.

En lo que atañe a la hipótesis específica 1, la tesis propuso: La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de los activos fijos de la Municipalidad de Churcampa, 2022. El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.795, valor que permite afirmar la existencia de una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ). Resultado que fue contrastado con lo obtenido por (Cornejo, 2021) al llevar en marcha su estudio, los resultados mostraron una incidencia positiva (Pearson = 0.962) y similares resultados sucedieron con sus dimensiones.

En lo que atañe a la hipótesis específica específico 2, la tesis propuso: La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de bienes no depreciables de la Municipalidad de Churcampa, 2022. El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.652, valor que permite afirmar una implicancia moderada, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ). Resultado que fue apoyado por (Macedo, 2021) (Macedo, 2021) al llevar en marcha su estudio, se encontró que la gestión patrimonial es buena con un 30%. Asimismo, el control interno, se percibe como malo con un 30%; así mismo se encontró una implicancia (Rho de Spearman = 0, 446).

En lo que atañe a la hipótesis específica específico 3, la tesis propuso: La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de existencias de



almacén de la Municipalidad de Churcampa, 2022. El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.706, valor que permite afirmar de una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo la significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ). La tesis que obtuvo un resultado similar fue el realizado por (García & Nazareno, 2018) al llevar en marcha su estudio, el resultado más significativo fue que los problemas que se presentan con los inventarios tienen como factor influyente principal al control ya sea la falta o la insuficiencia de este.

## V. CONCLUSIONES

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.757, valor que permite afirmar una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula.

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.795, valor que permite afirmar una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula bajo.

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.652, valor que permite afirmar una implicancia moderada, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula.

El análisis de los resultados determinó que el Rho de Spearman fue 0.706, valor que permite afirmar una implicancia alta, para un p-valor es menor que 0.05 (p-valor=0.000). Estos datos nos permiten rechazar la hipótesis nula.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a implementar propuestas modernas de control interno y patrimonial en el desarrollo de las actividades de la municipalidad, a fin de que en un futuro no se ponga en riesgo los bienes que tiene bajo su administración.

Se sugiere implementar programas de adiestramiento profesional de forma permanente a los encargados de la administración de activos en la municipalidad, ello permitirá estandarizar los procedimientos de gestión.

Se recomienda a programar visitas inopinadas de los órganos de control interno a fin de que se detecten a tiempo las falencias y adversidades.

Se sugiere asignar recursos necesarios a las unidades encargadas del manejo de los bienes y activos de la municipalidad para el correcto desarrollo de sus funciones y mejorar su nivel de gestión.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, Z. (2021). *Control interno y control patrimonial de los bienes muebles en la Red de Salud Cotabambas año - 2019. Tesis de grado. Universidad Andina del Cusco*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4139>
- Agubernamental. (2011). El control patrimonial de los bienes estatales. *Actualidad Gubernamental*.
- Alvarez, R., & Olaya, E. (2020). *Sistema de control interno y su relación con la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional de Trujillo, año 2018 – 2019. Tesis de maestría. Universidad San Martín de Porres*. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8196/alvarez\\_jry-olaya\\_oe.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8196/alvarez_jry-olaya_oe.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Anticona, W. (2022). *Control interno y gestión patrimonial en una municipalidad de Lima, 2022. Tesis de maestría. Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95987>
- Bellini, F. (17 de diciembre de 2004). *Sistema de Inventarios*. Obtenido de <http://www.investigacion-operaciones.com/Inventario-1.htm>
- Bonifaz, R. (2022). *Locación de servicios y la estabilidad laboral en una entidad del estado peruano durante la emergencia sanitaria 2021. Tesis de post grado. Univesidad César Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85291>
- Cantu, G. (2012). *Concepto de activo FIjo*. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0caa93b2-28cd-4077-9c62-7c97e942580e/content>
- Caribas, A. (1997). *Estudio analítico del balance general y su incidencia en la interpretación de los estados financieros*. Caracas.

- Castañeda, V. (2004). *Manual para la administración de bienes patrimoniales: Abastecimientos, contabilidad, usuario, bienes nacionales, cuenta general de la república, contraloría*. Lima: Cepreacsa.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw/Hill.
- Chacon, W. (26 de Enero de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Conceptos de control interno: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico Editores.
- Committee of sponsoring organization of the treadway commission. (2013). *Control interno - Manual integrado - Resumen ejecutivo*. España.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz Santos S.A.
- Cordero, S. (2007). *Sistema de información distribuido para la administración y control de las áreas de patrimonial y de servicios de una empresa petrolera*. México.
- Cordova, P. (2012). *Gestión Financiera*. Colombia: McGraw-hill.
- Cornejo, L. (2021). *Control interno y control patrimonial de una Institución Pública, 2021. Tesis de grado. Universidad Peruana de las Américas*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1490>
- Durán, G., & Leal, L. (2019). *Historia y Reto del Control Interno en el Sector Público en Colombia. Tesis de grado. Universidad Libre - Colombia*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22292/Monograf%C3%ADa%20Historia%20y%20Reto%20del%20Control%20Interno%20en%20el%20Sector%20P%C3%ABlico%20en%20Colombia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Duran, Y. (Junio de 2012). *Visión Gerencial*. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Estupiñan, R. (2006). *El control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Analisis del Informe COSO I y II*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Flores, J. (2013). *Contabilidad para Gerencia*. Lima : Pacifico Editores.

García, B., & Nazareno, E. (2018). “*EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA JALDAB S.A.*” *Tesis de grado. Universidad de Guayaquil*. Obtenido de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28045/1/Garc%c3%ada%20Salas\\_Nazaren%20Bonaga.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28045/1/Garc%c3%ada%20Salas_Nazaren%20Bonaga.pdf)

González, A. (2018). *El contrato de prestación de servicios y el principio de estabilidad laboral constitucional en Colombia. Trabajo de Grado. Universidad Católica de Colombia*. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/0d87519c-858d-42ab-8823-787fbaa53eb9/content>

Jimenez, M. (2011). *Auditoria de control interno*. Ecuador: Editorial de la universidad Tecnica Particular de Loja.

Jimenez, M. (2011). *Control patrimonial gubernamental*. Lima: Caballero Bustamante.

Julcarima, R. (2019). *El contrato de locación de servicios y la estabilidad laboral en el Hospital Carlos Lanfranco La Hoz del Distrito de Puente Piedra 2018. Tesis de pre grado. Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61758>

La Contraloria General de la República (CGR). (2006). *Normas de control interno* . Obtenido de <https://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Trivia-de-Control-Interno.pdf>

Lapa, E. (2021). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios*

- Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao. Tesis de grado. Universidad Continental.* Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV\\_FCE\\_310\\_T\\_E\\_Lapa\\_Inga\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_FCE_310_T_E_Lapa_Inga_2021.pdf)
- Macedo, K. (2021). *Control interno y gestión patrimonial en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. Tesis de maestría. Universidad César Vallejo.* Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66343>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *MEF.* Obtenido de Propiedad Planta y Equipo: [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_moofaq&language=es-ES&Itemid=102047&lang=es-ES&view=category&id=716](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_moofaq&language=es-ES&Itemid=102047&lang=es-ES&view=category&id=716)
- Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público. (2016). *NIC SP- INVENTARIOS.* Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP12\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP12_2017.pdf)
- Normas Internacionales de Contabilidad . (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC.* Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?id=5255&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100328&view=article&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?id=5255&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100328&view=article&lang=es-ES)
- Sanchez, R. (2009). *Activos fijos.* Lima, Perú.
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2015). *Procedimientos de Gestión de los bienes muebles estatales.* Obtenido de [https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/resolucion\\_gestion\\_muebles/resolucion\\_046-2015-SBN.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/resolucion_gestion_muebles/resolucion_046-2015-SBN.pdf)
- Tananta, L., & Arrascue, D. (2021). *El contrato por locación de servicios del trabajador obrero y la vulneración de los derechos fundamentales en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2018-2020. Tesis de grado. Universidad Nacional de San Martín .* Obtenido de

<http://hdl.handle.net/11458/4341>

Villamayor, M. (2019). *Formulación de un sistema de control interno aplicable a Municipios de primera categoría de la provincia de Misiones. Tesis de maestría. Universidad Nacional de Misiones (Argentina)*. Obtenido de [https://rid.unam.edu.ar/bitstream/handle/20.500.12219/3121/Villamayor%20Nercolini%20M\\_2019\\_Formulaci%C3%B3n\\_24012.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://rid.unam.edu.ar/bitstream/handle/20.500.12219/3121/Villamayor%20Nercolini%20M_2019_Formulaci%C3%B3n_24012.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



## AÑEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: “CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DE CHURCAMPÁ, 2022”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo es la relación entre el control interno y el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los activos fijos de la Municipalidad de Churcampa, 2022?</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los bienes no depreciables de la Municipalidad de Churcampa, 2022?</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de las existencias de almacén de la municipalidad de Churcampa, 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Analizar cómo es la relación entre el control interno y el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Establecer qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los activos fijos de la municipalidad de Churcampa, 2022.</p> <p>Establecer qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de los bienes no depreciables de la municipalidad de Churcampa, 2022.</p> <p>Establecer qué relación existe entre el control interno y la dimensión patrimonial de las existencias de almacén de la municipalidad de Churcampa, 2022.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el control patrimonial de la Municipalidad de Churcampa, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de los activos fijos de la Municipalidad de Churcampa, 2022.</p> <p>La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de bienes no depreciables de la Municipalidad de Churcampa, 2022.</p> <p>La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa con el manejo de existencias de almacén de la Municipalidad de Churcampa, 2022.</p>	<p><b>Variable 1</b></p> <p>Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de Riesgos</li> <li>- Actividades de control gerencial</li> </ul> <p><b>Variable 2</b></p> <p>Control patrimonial</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Activo fijo</li> <li>- Bienes no depreciables</li> <li>- Existencias de almacén</li> </ul>	<p><b>Población:</b></p> <p>65 trabajadores de la Municipalidad de Churcampa.</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>45 trabajadores de la Municipalidad de Churcampa.</p> <p><b>Técnicas de recolección de datos</b></p> <p>Técnica de la encuesta</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>Cuestionario de encuesta.</p> <p><b>Análisis y</b></p> <p><b>Procesamiento de datos</b></p> <p>Software SPSS, descriptiva e inferencial.</p>

## Anexo 2. Instrumentos

### Cuestionario sobre Control Interno

Estimado participante. El presente trabajo de investigación tiene por finalidad recabar información relacionada para el estudio de: “CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DE CHURCAMPÁ, 2022”. Cada ítem presenta cinco opciones a marcar con una “X” la escala que corresponda a su respuesta. Las informaciones obtenidas son estrictamente académicas y anónimas.

#### Escala

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

<b>Variable 1: Control Interno</b>						
<b>Evaluación de Riesgos</b>		1	2	3	4	5
1	¿Considera usted necesario que la Municipalidad cuente con una estrategia para identificar y valorar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos de la gestión de los bienes mueble e inmuebles de la institución?					
2	¿Considera usted necesario que la citada estrategia deba consignarse en planes, métodos y programas de acciones para dar respuesta a los riesgos?					
3	¿En esta estrategia, considera usted adecuado que en primer lugar se deba identificar los riesgos teniendo en cuenta si se deben a factores externos o internos?					
4	¿En el proceso de identificación de los riesgos, considera adecuado que se recurra					

	a la experiencia de los miembros de la Municipalidad?					
5	¿Conocidos los riesgos, considera usted necesario que éstos sean sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia e impacto a fin de determinar cuáles son los riesgos más significativos?					
6	¿Considera usted que efectuada la valorización y determinados los riesgos más relevantes, de éstos se deriven los objetivos específicos de control y las actividades orientadas a minimizar los riesgos considerados relevantes?					
7	¿Considera usted que las respuestas dirigidas a mitigar los riesgos detectados deba ser sometida a una evaluación costo-beneficio?					
8	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo debe ser constante y volverse a aplicar incluso a los riesgos residuales?					
<b>Actividades de Control Gerencial</b>						
9	¿Considera usted que el proceso de gestión de los bienes estatales debe de contar con procedimientos de autorización documentados y comunicados a los funcionarios y servidores que lo conforman?					
10	¿Considera usted que, dentro del proceso de gestión de los bienes estatales, cada actividad o tarea debe ser definida, asignada					

	y formalmente comunicada al respectivo funcionario encargado?					
11	¿Considera usted que los resultados obtenidos dentro de las actividades o tareas del proceso de gestión de bienes estatales, debe ser aprobado por el responsable del proceso, jefe de la Municipalidad?					
12	¿Considera usted que las actividades desarrolladas dentro del proceso de gestión de bienes estatales, tales como autorización, procesamiento, revisión, control, custodia, registro de operaciones y archivo de la documentación, deben ser asignadas a un número razonable de encargados, cautelando criterios de segregación de funciones y adecuada rotación?					
13	¿Considera usted que los procedimientos de control deben diseñarse a través de los criterios de factibilidad y conveniencia, ello con la finalidad de que el costo que supone implementar un control no supere el beneficio que de él se pueda obtener?					
14	¿Considera usted que el acceso a los recursos o archivos propios del proceso de gestión de los bienes estatales debe limitarse al personal autorizado, a través de registros, inventarios u otro medio que permita un control efectivo sobre éstos?					
15	¿Considera usted que el desarrollo de las actividades o tareas relacionadas al proceso de gestión de los bienes estatales deben de ser verificados antes y después de realizarse?					

Gracias por su colaboración.

### Cuestionario sobre Control Patrimonial

Estimado participante. El presente trabajo de investigación tiene por finalidad recabar información relacionada para el estudio de: “CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DE CHURCAMPÁ, 2022”. Cada ítem presenta cinco opciones a marcar con una “X” la escala que corresponda a su respuesta. Las informaciones obtenidas son estrictamente académicas y anónimas.

#### Escala

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

<b>Variable 2: Control Patrimonial</b>						
<b>Activo fijo</b>		1	2	3	4	5
1	¿Se lleva un adecuado registro de los activos fijos que permita su correcta clasificación y control de los mismos?					
2	¿La Oficina de Abastecimiento cumple con presentar la documentación de adquisición de activos fijos oportunamente a la Oficina de Contabilidad y control patrimonial?					
3	¿Incluyen los registros de activos fijos la fecha de compra y costo de adquisición?					
4	¿Se mantiene un adecuado control sobre aquellos activos que estando totalmente depreciados y que aún siguen prestando servicio?					
5	¿El personal de la Oficina de Control Patrimonial recibe capacitación sobre la contabilización de activos fijos?					

6	¿Las bajas de activos fijos son debidamente autorizadas mediante una Resolución?					
7	¿Se practica inventarios físicos de activos fijos al final de cada ejercicio?					
8	¿Las diferencias resultantes entre la verificación física de activos fijos y los registros contables son investigadas y aclaradas oportunamente?					
9	¿Cree usted que los saldos de los activos fijos informados en los Estados Financieros son razonables?					
10	¿Se concilia la información de activos fijos con los saldos de los Estados Financieros?					
<b>Bienes no depreciables</b>						
11	¿Se lleva un adecuado control de los bienes no depreciables que permita su correcta clasificación?					
12	¿La Oficina de Abastecimiento cumple con presentar la documentación de adquisición de bienes no depreciables Oportunamente a la Oficina de Control Patrimonial?					
13	¿Se difunde el concepto de bienes no depreciables entre el personal de la Oficina de Administración?					
14	¿Incluyen los registros de bienes no depreciables la fecha de compra y costo de adquisición?					

15	¿Se tiene control de las compras de bienes no depreciables adquiridas por Caja Chica?					
16	¿Se concilia la información de bienes no depreciables con los saldos informados en los Estados Financieros?					
17	¿Se concilia los bienes no depreciables dados de baja que están en custodia con los saldos informados a la Oficina de contabilidad?					
18	¿Todos los bienes adquiridos por el importe igual o menor a 1/4 de la IUT vigente a la fecha de adquisición se consideran como bienes no depreciables?					
19	¿Se contabilizan las compras de bienes no depreciables tanto como gastos como en cuentas de orden?					
20	¿Cree usted que los saldos de los bienes no depreciables informados en los Estados Financieros son razonables?					
<b>Existencias de almacén</b>						
21	¿La Oficina de Abastecimiento cumple con presentar la documentación de adquisición de existencias de almacén oportunamente?					
22	¿Se demuestra responsabilidad en el cuidado de las existencias de almacén?					
23	¿Todas las salidas de almacén cuentan con el respectivo Comprobante de Salida de bienes?					

24	¿Existe un Sistema de control de inventarios?					
25	¿Se realiza periódicamente un análisis para determinar si algunas existencias tienen poco movimiento o sí son obsoletos?					
26	¿Son almacenados en un lugar seguro los bienes adquiridos y los obsoletos?					
27	¿Se efectúa toma física de inventarios al cierre de cada ejercicio?					
28	¿Existe algún método de valuación de inventario?					
29	¿Cree usted que el control interno influye en la gestión de bienes patrimoniales?					
30	¿Cree usted que los saldos de las existencias de almacén informados en los Estados Financieros son razonables?					

Gracias por su colaboración.



### Anexo 3. Datos recolectados

#### Control interno

ID	Evaluación de riesgos								Actividades de control gerencial						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	3	3
2	4	4	4	3	2	2	3	3	4	4	2	3	2	4	2
3	5	5	5	3	5	5	4	5	4	3	5	5	4	4	4
4	3	5	5	3	5	5	3	5	3	4	4	5	4	3	3
5	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	3	3
6	4	4	2	3	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	3
7	3	2	3	3	3	4	2	3	2	1	3	4	2	3	3
8	3	3	4	3	1	2	2	2	3	3	4	3	3	2	3
9	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
10	3	3	2	2	2	3	2	2	3	4	2	2	2	3	3
11	2	2	3	3	2	1	1	2	2	2	5	5	5	3	3
12	2	2	4	2	2	2	1	2	2	4	4	2	2	2	1
13	3	3	4	2	1	3	1	1	3	1	3	2	3	3	1
14	2	3	4	3	3	2	3	3	2	2	3	4	3	3	2
15	4	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	2	3	5
16	3	2	5	5	2	3	5	4	3	5	3	2	3	2	3
17	3	1	2	3	1	3	1	1	3	3	3	2	3	1	1
18	5	4	2	2	3	3	4	4	5	3	3	4	2	2	3
19	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4
20	4	1	3	4	1	2	1	1	4	3	4	5	4	1	1
21	3	4	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4
22	2	2	1	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	3
23	4	2	3	2	2	3	1	3	4	3	4	3	3	3	2
24	3	1	1	1	1	3	2	3	3	3	5	3	3	2	3
25	4	2	5	2	3	1	3	2	4	3	5	3	4	1	2
26	3	1	2	4	3	3	2	1	3	3	5	2	5	4	3
27	2	3	2	4	2	3	3	2	2	2	3	4	5	3	4
28	3	3	3	2	5	3	3	4	3	3	2	2	3	1	3
29	5	5	5	3	5	5	4	5	4	3	5	5	4	4	4
30	3	5	5	3	5	5	3	5	3	4	4	5	4	3	3
31	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	3	3
32	4	4	2	3	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	3
33	3	2	3	3	3	4	2	3	2	1	3	4	2	3	3
34	4	5	5	3	3	4	4	5	3	3	3	5	3	3	4
35	3	5	5	3	3	5	3	5	5	4	5	5	3	4	3

36	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	3	3
37	4	4	2	3	4	5	4	4	5	4	5	5	4	2	3
38	3	5	5	3	5	5	3	5	3	4	4	5	4	3	3
39	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	3	3
40	4	4	4	3	2	2	3	3	4	4	2	3	2	4	2
41	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
42	5	5	5	3	5	5	4	5	4	3	5	5	4	4	4
43	3	5	5	3	5	5	3	5	3	4	4	5	4	3	3
44	4	4	2	3	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	3
45	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	3	3

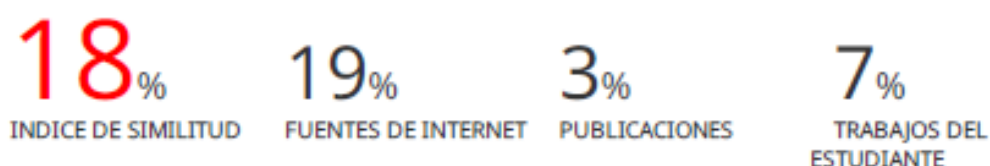
Control patrimonial																																					
Activo fijo										Bienes no depreciables										Existencia de almacenes																	
Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30								
4	3	3	4	5	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4								
3	2	1	3	3	2	3	1	1	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	4	3	1	2	3	3	3	2	3									
5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5									
5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5								
4	3	3	4	5	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4								
5	5	4	3	5	4	3	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5								
3	2	3	4	2	3	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4								
2	3	3	2	4	2	1	2	3	4	2	2	2	3	3	3	2	2	1	2	2	4	3	1	1	2	2	2	2	2								
5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	4	4	3	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5							
2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	2								
2	3	4	4	5	3	4	1	1	2	2	1	3	1	1	3	2	3	3	2	3	5	3	5	2	3	4	2	3	4								
3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	4	2	3	2	2	3	2	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2								
2	3	1	3	3	2	2	1	3	3	2	3	4	4	4	3	4	2	4	4	2	4	3	4	3	2	3	2	2	2								
3	2	3	3	4	3	2	2	3	3	2	4	2	2	4	3	2	2	4	2	4	5	3	2	2	2	3	2	3	2								
5	3	2	2	2	3	4	1	3	4	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2	1	2	2	1	4	2	2	3	4								
5	3	1	1	5	5	5	5	5	4	2	5	5	5	3	5	5	5	4	4	1	5	5	4	5	3	1	2	5	5								
4	2	3	4	2	4	4	4	4	3	4	3	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4								
4	3	3	2	3	2	3	4	3	2	2	3	2	3	3	4	2	3	4	2	4	2	4	4	4	2	2	2	2	2								
4	4	4	4	4	4	3	3	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4								
3	4	2	4	2	2	2	4	2	2	3	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	5	4	3	5	3	4	3	2	2								
2	2	4	4	3	4	5	5	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4								
2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	1	2								
3	1	3	4	5	4	3	2	5	1	3	1	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3							

1 2 1 2 4 2 3 1 1 2 1 4 5 3 3 5 3 3 1 1 5 5 5 2 1 4 2 1 2 3  
 1 1 1 2 2 1 3 1 1 1 1 3 4 3 2 5 2 3 1 3 4 5 5 4 1 4 2 1 1 3  
 2 2 1 1 5 3 4 1 2 1 1 4 5 3 3 4 3 3 1 1 4 5 4 1 1 5 1 1 3 4  
 2 1 2 3 3 3 2 3 3 4 2 5 1 5 2 3 3 2 3 3 2 4 3 3 2 3 3 2 3 2  
 2 4 3 2 2 2 2 3 3 2 3 5 5 4 5 3 3 4 5 4 3 4 3 2 3 2 2 3 2 2  
 5 5 4 4 5 4 4 5 4 5 5 5 5 5 4 5 5 5 4 4 5 5 5 5 5 5 4 5 5 5  
 5 3 4 4 5 4 4 5 4 5 5 5 5 5 5 4 5 5 4 4 5 5 5 5 5 5 5 4 5 5  
 4 3 3 4 5 3 4 4 4 4 4 5 5 5 5 4 4 4 3 4 4 4 4 5 5 5 5 4 4 4  
 5 5 4 3 5 4 3 4 3 5 4 5 5 5 5 5 5 4 3 4 4 5 4 5 5 5 5 5 5 5  
 3 2 3 4 2 3 4 4 3 4 4 4 5 5 5 5 4 4 3 4 4 4 4 4 5 5 5 5 4 4  
 5 3 4 4 4 4 4 5 3 5 5 5 5 5 5 5 4 4 5 5 4 5 5 5 5 5 5 5 5 5  
 5 4 4 4 5 4 4 4 3 5 4 4 4 5 4 5 5 5 4 4 4 5 5 4 4 5 4 5 5 5  
 4 3 4 4 5 4 4 4 3 4 4 4 5 4 5 4 4 5 4 4 4 4 4 4 5 4 5 4 4 5  
 5 5 4 4 5 4 4 5 4 5 5 5 5 5 4 5 5 4 4 5 5 5 5 5 5 5 4 5 5  
 5 3 4 4 5 4 4 5 4 5 5 5 5 5 4 5 5 4 4 5 5 5 5 5 5 5 5 4 5 5  
 4 3 3 4 5 3 4 4 4 4 4 5 5 5 5 4 4 4 3 4 4 4 4 5 5 5 5 4 4 4

## Anexo 4. Evidencia de similitud digital

### CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DE CHURCAMPÁ, 2022

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uct.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>oa.upm.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.ug.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Libre Seccional Pereira</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

## Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

#### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Rondinel Ruiz Katherine Natalia  
 DNI: 46210970 Correo electrónico: Kathe\_rondinel14@hotmail.com  
 Domicilio: Jr. Oswaldo N Regal # 732  
 Teléfono fijo: — Teléfono celular: 974682738

#### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios  
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X) Trabajo de Suficiencia Profesional ( )  
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:  
"Control Interno y Control Patrimonial en la Municipalidad de Churcampa 2022"

#### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Título (X) Mg ( ) Dr ( ) PhD ( )

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de octubre de 2023.

Huella digital

  
Firma

