

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y  
FINANZAS



**TESIS**

EL CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE MAYOCC  
2023

**AUTOR:**

Bach. GAMBOA YANGALI, LUIS ENRIQUE

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

CONTADOR PÚBLICO

**ASESOR:**

Mg. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE

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

**DNI:** 28237618

**LIMA- PERÚ**

**2024**

## INFORME DE SIMILITUD



### INFORME DE SIMILITUD N°062-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

**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 GAMBOA YANGALI, LUIS ENRIQUE**

**FECHA** : Lima, 9 de Setiembre de 2024.

---

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: **“EL CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE MAYOCC 2023”**, presentado por el Bachiller **GAMBOA YANGALI, LUIS ENRIQUE**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 27%** (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, el 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

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo con mucho cariño a mis padres por haber sido mi apoyo constante en mi formación profesional y a toda mi familia por haber estado siempre a mi lado, con mi corazón muchas gracias

## **AGRADECIMIENTO**

Va mi eterno agradecimiento a la universidad Peruana de Ciencias e Informática por haberme dado la oportunidad de crecer como profesional, a todos mis docentes que estuvieron siempre con sus enseñanzas.

## INDICE

|   |    |
|---|----|
| INFORME DE SIMILITUD.....                                     | 2  |
| DEDICATORIA.....  | 3  |
| AGRADECIMIENTO .....  | 4  |
| INDICE.....   | 5  |
| ÍNDICE DE TABLAS .....  | 7  |
| RESUMEN .....   | 8  |
| ABSTRAC .....   | 9  |
| INTRODUCCIÓN .....  | 10 |
| 1.1. Realidad problemática .....                              | 10 |
| 1.2. Planteamiento del problema.....                          | 12 |
| 1.3. Hipótesis de la investigación .....                      | 12 |
| 1.4. Objetivos de la investigación.....                       | 13 |
| 1.5. Variables, dimensiones e indicadores .....               | 13 |
| 1.6 Justificación del estudio.....                            | 15 |
| 1.7 Trabajos previos.....                                     | 15 |
| 1.8 Teorías relacionadas al tema .....                        | 18 |
| 1.9 Definición de términos básicos .....                      | 22 |
| MÉTODO .....  | 24 |
| 2.1 Tipo y diseño de investigación.....                       | 24 |
| 2.2 Población, muestra y la metodología de muestreo.....      | 24 |
| 2.3 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos..... | 25 |
| 2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos .....             | 25 |
| 2.5 Método de análisis de datos .....                         | 26 |
| 2.6 Aspectos éticos.....                                      | 26 |

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| RESULTADOS .....                 | 27 |
| 3.1 Resultados descriptivos..... | 27 |
| DISCUSIÓN .....                  | 34 |
| CONCLUSIONES .....               | 37 |
| RECOMENDACIONES.....             | 38 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ..... | 39 |
| ANEXOS .....                     | 43 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1.</b> <i>Definición operacional de la variable Control Interno</i> .....                              | 14 |
| <b>Tabla 2.</b> <i>Definición conceptual</i> .....  | 14 |
| <b>Tabla 3.</b> <i>Consistencia fiable del cuestionario Control interno</i> .....                               | 25 |
| <b>Tabla 4.</b> <i>Consistencia fiable del cuestionario control patrimonial</i> .....                           | 26 |
| <b>Tabla 5.</b> <i>Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno</i> ..... | 27 |
| <b>Tabla 6.</b> <i>Evaluación de riesgos</i> .....  | 28 |
| <b>Tabla 7.</b> <i>Las actividades de control gerencial</i> .....   | 28 |
| <b>Tabla 8.</b> <i>Control Patrimonial</i> .....  | 28 |
| <b>Tabla 9.</b> <i>Activo Fijo</i> .....  | 29 |
| <b>Tabla 10.</b> <i>Bienes no despreciables</i> .....   | 29 |
| <b>Tabla 11.</b> <i>Existencia de Almacenes</i> .....   | 29 |
| <b>Tabla 12.</b> <i>Contrastación de hipótesis</i> .....  | 30 |
| <b>Tabla 13.</b> <i>Correlacion</i> .....   | 31 |
| <b>Tabla 14.</b> <i>Correlación entre control interna y activo fijo</i> .....                                   | 31 |
| <b>Tabla 15.</b> <i>Correlación</i> .....   | 32 |
| <b>Tabla 16.</b> <i>Correlación</i> .....   | 33 |

## RESUMEN

El Control interno y control de bienes en la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc profundiza la importancia del control interno en las instituciones públicas, especialmente en lo relacionado con el distrito de San Miguel de Mayocc en el año 2023. El trabajo se destaca en la aprobación y seguimiento de las actividades de la institución y de su función. gestión eficaz de los recursos, prevención de riesgos relacionados con el fraude y mejora de los sistemas operativos y de gestión del instituto. unidad nacional.

El método que se utilizó fue con enfoque de campo para recabar información de datos ya existentes como también se utilizó las entrevistas y cuestionarios para la recopilación de los datos. Se validaron los datos a través de la opinión de varios expertos y como resultado de este se obtuvo una fiabilidad de 0.922 para la variable 1 como para la variable 2 fue de 0.979 y como resultado se obtuvo un alfa de cronbach de 0.79 dando así a entender que es un trabajo de investigación aceptable. Como también se muestra una relación significativamente positiva entre ambas variables.

Palabras clave: control interno y control de bienes.

## ABSTRAC

The internal control and control of assets in the district of San Miguel de Mayocc deepens the importance of internal control in public institutions, especially as it relates to the district of San Miguel de Mayocc in the year 2023. The work stands out in the approval and monitoring of the activities of the institution and its function. effective management of resources, prevention of risks related to fraud and improvement of the institute's operational and management systems. National unity.

The method used was a field approach to collect information from existing data as well as interviews and questionnaires for data collection. The data were validated through the opinion of several experts and as a result of this a reliability of 0.922 was obtained for variable 1 and for variable 2 it was 0.979 and as a result a Cronbach's alpha of 0.79 was obtained, thus implying which is acceptable research work. As a significantly positive relationship is also shown between both variables.

Keywords: internal control and asset control.

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Actualmente, las autoridades públicas necesitan desarrollar estrategias a corto y medio plazo. Para lograr esto de manera efectiva, los sistemas y métodos administrativos deben adaptarse, implementarse y monitorearse adecuadamente. Deben centrarse en la mejora continua de las operaciones y procesos para lograr las metas y objetivos de las instituciones.

En este contexto, las instituciones deberían analizar, adaptar y actualizar constantemente sus procesos y sistemas de control interno. Este enfoque es la base para regular las actividades de todas las instituciones, garantizando así el cumplimiento de las políticas organizacionales y la integridad de los activos. Además, ayuda a aumentar la confiabilidad y precisión de los registros y fortalecer la base operativa de la organización.

Además, mencionamos que el control interno es una parte innegablemente importante en la aprobación y seguimiento de las actividades de la institución. En este sentido, el control interno proporciona importantes beneficios a las empresas al facilitar una gestión eficiente y eficaz de los recursos y prevenir riesgos relacionados con el fraude. Se sabe que la región latinoamericana enfrenta importantes problemas de control interno, principalmente debido a los bajos niveles de implementación de los presupuestos concedidos.

La gestión de activos incluye la planificación, coordinación, contabilidad, recepción y seguimiento de todos los activos institucionales. Como se mencionó anteriormente, el control interno es esencial para asegurar la adecuada ejecución de los procedimientos de la unidad de control de activos y el uso del sistema.

A nivel nacional, Perú cuenta con la Ley 28716, conocida como Ley de Control Interno de las Entidades Estatales. El artículo 1 de la Ley define el propósito de regular la formulación, aprobación, implementación, mejora y evaluación de los sistemas de control interno de las instituciones del Estado. Todo ello tiene como objetivo mejorar los sistemas de gestión y operativos de estas unidades.

En el municipio distrital de San Miguel de Mayocc descubrimos que el departamento de control de la propiedad no realizó sus tareas correctamente. Esto incluye no identificar clara y objetivamente los activos que constituyen activos fijos, asignación insuficiente de fondos a los usuarios (control débil sobre los activos no depreciables), no identificar claramente las funciones y el estado, problemas con el equipo y falta de motivación del personal, y uso inadecuado de documentos que confirmen el movimiento y transferencia de mercancías.

En consecuencia, el componente de evaluación de riesgos de control interno en el departamento de control de activos es casi inexistente, ya que no se conocen los riesgos que tiene el departamento y no existe un seguimiento permanente de las actividades de control de gestión herramientas que garantizan un seguimiento adecuado.

El municipio distrital de San Miguel de Mayocc se ha visto afectado por esta situación en el Departamento de Control de Propiedad y, si esta situación continúa, continuará la mala gestión de los bienes estatales. Esto conducirá a información sesgada sobre los recursos de la organización, lo que conducirá a una falta de confiabilidad de la información financiera. Teniendo esto en cuenta, el departamento de gestión deberá establecer un sistema de control interno. Además, se debe considerar la contratación de empleados capacitados, eficientes y que cumplan con las regulaciones, códigos y pautas de la agencia. Como resultado, el funcionamiento de la unidad de gestión de activos mejorará significativamente.

En conclusión, el propósito de este estudio es investigar la naturaleza de la relación entre el control interno y el control de activos en el municipio de San Miguel de Mayocc en el periodo del 2023.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cuál es la relación entre control interno y control de activos en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el 2023?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cómo se relaciona el control interno con la dimensión en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el 2023?

¿Cómo se relaciona el control interno con la dimensión patrimonial de los activos no depreciables en en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el 2023?

¿Cómo se relaciona el control interno de inventario en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc con la dimensión de equidad en 2023?

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

### **1.3.1. Hipótesis General**

Existe una correlación positiva significativa entre el desempeño del control interno y la situación de gestión y control de activos en la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en 2023.

### **1.3.2. Hipótesis Específicos**

La implementación del controles internos está relacionada positiva y de forma significativa con la gestión de activos fijos de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc, 2023.

La implementación del control interno se relacionada positiva y de forma significativa relacionada con la gestión de activos no depreciables en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc, 2023.

La implementación del control interno tiene una relación positiva y significativa con la gestión de inventarios en la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc 2023.

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

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

Explorar la naturaleza de la relación entre el control interno y la gestión de activos en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en 2023.

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

Determinar la relación entre control interno y activos fijos de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el año 2023.

Establecer una relación entre el control interno y los aspectos patrimoniales de los activos no depreciables de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el año 2023.

Analizar la relación entre las dimensiones de control interno y equidad de inventario en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el año 2023.

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

##### **1.5.1. Control interno**

Un sistema de control interno se define como un mecanismo integrado y dinámico que abarca a toda la organización, desde la dirección hasta todos los socios, incluidos directores y gerentes. Además, su estructura, como lo señaló la Contraloría General de la República (GGR) en 2006, está diseñada para garantizar el nivel de seguridad necesario para el logro de los objetivos operativos, informativos y operativos.

##### ***Control patrimonial***

La gestión de activos es el proceso de comparar la información de los activos físicos asociada a un activo con los registros contables. Incluye también la identificación y codificación de los bienes naturales y la asignación de su correspondiente valor monetario. Además, como explicó Jiménez M. en 2011, la revisión del patrimonio es un examen paso a paso de los elementos patrimoniales y sus destinos con el fin de desarrollar pautas y eliminar productos obsoletos o infrautilizados.

**Tabla 1.** *Definición operacional de la variable Control Interno*

| Definición conceptual | Dimensiones                      | Indicadores                              | Escala        | Instrumento  |
|-----------------------|----------------------------------|--|---------------|--------------|
|                       |                                  | Planificación de la gestión de riesgos   |               |              |
|                       |                                  | Identificación de riesgos                |               |              |
|                       | Evaluación de riesgos            | Evaluación de los riesgos                | Nunca         |              |
|                       |                                  | Gestión de los riesgos                   | casi nunca    |              |
|                       |                                  | Procedimientos de autorización           | Algunas veces | Cuestionario |
|                       | Actividades de control gerencial | Separación de funciones                  | Casi siempre  |              |
|                       |                                  | Análisis costo - beneficio               | Siempre       |              |
|                       |                                  | Controles sobre el acceso a los recursos |               |              |
|                       |                                  | Revisiones y conciliaciones              |               |              |

**Tabla 2.** *Definición conceptual*

| Definición conceptual | Dimensiones            | Indicadores    | Escala        | Instrumento  |
|-----------------------|------------------------|----------------|---------------|--------------|
|                       | Activo fijo            | Cantidad       |               |              |
|                       |                        | Conformidad    |               |              |
|                       |                        | Puntualidad    |               |              |
|                       |                        | Desplazamiento | Nunca         |              |
|                       | Bienes no depreciables |                | casi nunca    |              |
|                       |                        | Datos          | Algunas veces | Cuestionario |
|                       |                        |                | Casi siempre  |              |
|                       |                        | Rotación       | Siempre       |              |
|                       |                        | Registro       |               |              |
|                       |                        | Informe        |               |              |

## **1.6 Justificación del estudio**

### **1.6.1. Justificación teórica**

La elaboración del trabajo se basa en el uso, investigación y consideración de las fuentes teóricas seleccionadas. La sistematización de estas fuentes es fundamental para comprender el comportamiento de las variables presentadas y, a través de su comparación, ayuda a determinar la relación entre control interno y control patrimonial.

### **1.6.2. Justificación práctica**

La necesidad de realizar el trabajo se basa en la observación de deficiencias institucionales, es decir, que el control de activos no cumple adecuadamente sus tareas. Los problemas con la identificación clara y objetiva de los activos fijos y su asignación a los usuarios son obvios. También se identificaron como problemas la confusión sobre las funciones y roles de la unidad estructural, la falta de motivación de los empleados y el uso incorrecto de los documentos para respaldar el movimiento y transferencia de mercancías. Por lo que se propone la investigación como una forma de abordar y solucionar este problema.

## **1.7 Trabajos previos**

### **1.7.1. Antecedentes internacionales**

(García & Nazareno, 2018) realizaron un estudio que examinó el control interno en Distribuidora JALDAB S.A. y sus implicaciones para la gestión de inventarios. En el estudio se utilizaron métodos de investigación, descriptivos y explicativos, utilizándose cuestionarios y fichas de observación para la recolección de datos. El hallazgo más notable es que los problemas de inventario se deben principalmente a deficiencias de control, sean o no adecuados.

(Durán & Leal, 2019) realizaron un estudio con el objetivo de identificar los principales problemas del sistema de control interno en el sector público colombiano, analizando su desarrollo, con el objetivo de brindar herramientas que contribuyan al

fortalecimiento del sistema y el logro. de goles. control efectivo con las autoridades públicas colombianas. Los métodos utilizados fueron descriptivos y deductivos y el alcance del estudio incluyó normativas y documentos recopilados de fuentes primarias y secundarias. El estudio concluye que el sistema de control interno en Colombia se basa principalmente en un marco regulatorio compuesto por leyes y decretos, pero aún carece de otros elementos fundamentales que deberían reflejarse más claramente en los procesos, operaciones, inversiones y la implementación de herramientas de control interno. Esta limitación afecta al cumplimiento de los requisitos legales.

(Villamayor, 2019) realizaron un estudio con el objetivo de proponer un sistema de control interno adecuado para municipios de primer nivel de la provincia de Misiones. La propuesta tiene como objetivo mejorar la gestión de los recursos públicos a partir del análisis del estado actual del control interno. Los tipos de investigación son teórica, interpretativa, transversal e inductiva. Los resultados obtenidos muestran que en las ciudades de primera categoría de la provincia se implementa un control rutinario, orientado al cumplimiento de las normas legales y procesales.

### **1.7.2. Antecedentes nacionales**

(Cornejo, 2021) realizó un estudio con el objetivo de conocer la naturaleza de la relación entre los controles internos y el control de activos en las instituciones estatales en el año 2021. La estrategia metodológica se aplicó a nivel correlacional utilizando métodos tanto cuantitativos como no cuantitativos, así como un diseño experimental transversal. La recolección de datos se realizó mediante una encuesta estructurada. Los resultados del estudio muestran que existe una correlación significativa entre el control interno y el control accionario, donde el coeficiente de correlación de Pearson es 0,962. Además, encontramos que el control interno tiene una correlación moderada con dimensiones específicas del control patrimonial, como activos fijos, activos depreciables e inventario, con correlaciones entre moderadas y bajas.

(Anticona, 2022) llevó a cabo un estudio con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión patrimonial en una Municipalidad de Lima

durante el año 2022. La estrategia metodológica utilizada fue de nivel descriptiva-correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal. La muestra incluyó a 89 colaboradores que participaron en el desarrollo de la encuesta. Los resultados concluyeron que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión patrimonial en la Municipalidad de Lima. Esta afirmación se respalda con un valor de  $p$  igual a 0.000 después de aplicar la prueba  $R$  de Pearson, la cual arrojó un coeficiente de correlación de 0.959.

(Abarca, 2021) realizaron un estudio para evaluar el grado de correlación entre el control interno y el control de bienes personales en la Red de Salud de Cotabamba en el año 2019. Las estrategias metodológicas utilizadas son de alcance descriptivo y relevantes. - diseño experimental. El equipo de análisis está formado por 30 personas y es responsable del control de activos. Los resultados muestran que tanto las evaluaciones del control interno como del control patrimonial son normales según los encuestados. Además, se encontró que la relación entre control interno y gestión de activos es significativa con un valor de 0,011,  $p < 0,05$ . Muestra una correlación directa entre las variables en estudio.

(Lapa, 2021) realizó un estudio con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de activos en el Servicio Especial de la Policía Nacional del Perú (USE PNP) – Callao. La estrategia metodológica utilizada es un enfoque cuantitativo, similar a la investigación aplicada, con un alcance adecuado, diseño no experimental y diseño transversal. La muestra estuvo conformada por 30 empleados de la USE – PNP Callao. Los resultados muestran que existe una alta correlación positiva entre la USE Callao - PNP y la gestión del patrimonio patrimonial según el coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0.538.

(Macedo, 2021) realizaron un estudio para determinar la relación entre el control interno y la gestión de activos en el condado de Morales en el año 2021. La estrategia metodológica fue básicamente utilizar un diseño transversal no experimental. Descriptivamente apropiado. La unidad total y muestral estuvo conformada por 79 empleados que utilizaron encuestas como técnica de recolección de datos. Los resultados muestran que el nivel de gestión de activos es bueno y constituye el 30% de la muestra. A modo de comparación, el nivel de control interno se considera muy bajo, también del 30%. El principal hallazgo del estudio es que existe

una correlación entre el control interno y la gestión de activos con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,446.

## **1.8 Teorías relacionadas al tema**

Se aplica un enfoque conceptual para comprender el control interno y la gestión de activos.

### **1.8.1. Control interno**

El control interno se define como un sistema con características complejas y dinámicas, implementado por la dirección y todos los empleados, incluidos los directores y gerentes de la organización. Además, su estructura tiene como objetivo garantizar un nivel de seguridad adecuado para alcanzar las metas operativas, informativas y operativas fijadas por la Contraloría General de la República (CGR) en 2006.

El control interno es un procedimiento establecido por la Junta Directiva, la gerencia y otras personas designadas para brindar seguridad razonable de que se lograrán los objetivos en tres áreas clave:

- a) Eficacia y eficiencia operativa
- b) Fiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimiento de leyes y regulaciones (Claros, R. y León, O, 2012).

El principio básico del concepto costo-beneficio proviene del sistema de control interno. La premisa básica del control interno es crear lineamientos de control cuyos beneficios superen los costos asociados con su implementación, como lo afirmó Catacora en 1996.

El propósito del control interno dentro de una empresa es prevenir o detectar errores y violaciones, en particular violaciones que involucran acciones intencionales, mientras que el término "errores" se refiere a deficiencias, omisiones no intencionales. En general, el control interno debe proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros se preparan de acuerdo con un sistema de controles que minimice la posibilidad de errores materiales, como señaló Chacón en 2002.

## **1.8.2. Aspectos de la Variable Control Interno**

### ***1.8.2.1. Evaluación de riesgos***

El control interno se construye con el objetivo principal de minimizar significativamente los riesgos que pueden afectar las operaciones de la organización. Mediante el análisis y evaluación de los riesgos involucrados y la efectividad de los mecanismos de control existentes para mitigarlos, se verifica la confiabilidad del sistema. Comprender el todo y sus componentes es necesario para identificar posibles debilidades y eliminar riesgos a nivel organizacional (tanto interno como externo). La fijación de objetivos precede a la evaluación de riesgos y, aunque no son parte integral del control interno, son una condición importante para asegurar su eficacia. Estos objetivos, que pueden estar relacionados con operaciones, información financiera y cumplimiento, pueden ser explicativos o indirectos, generales o específicos. Al establecer objetivos operativos y globales, las organizaciones pueden identificar factores críticos de éxito y establecer criterios de evaluación del desempeño (Claros, R. y Leon, O, 2012).

Todas las actividades comerciales están sujetas a riesgos tanto internos como externos que, de ocurrir, podrían afectar las operaciones o los resultados. Por lo tanto, las organizaciones deben desarrollar métodos de evaluación de riesgos para identificarlos y analizarlos de manera efectiva (Jiménez, 2011).

### ***1.8.2.1. Prácticas de gestión de control***

Se refiere a procedimientos específicos diseñados para asegurar el logro de objetivos, centrándose principalmente en la prevención y mitigación de riesgos. Estos controles se implementan en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión, comenzando con el mapeo de riesgos. Una vez comprendidos los riesgos, se establecerán medidas de control para prevenir o minimizar los impactos negativos asociados. Estos controles se pueden dividir en tres categorías dependiendo del propósito de la entidad a la que están asociados en el negocio: confiabilidad de los datos financieros, cumplimiento legal y regulatorio (Claros, R. y León, O, 2012).

Son actividades realizadas por la gerencia y otros empleados de la organización, desarrolladas como parte del cumplimiento, aprobación, consentimiento, control, conciliación, verificación, análisis de eficiencia de resultados,

recolección de recursos, asignación de funciones apropiadas, supervisión y capacitación. Estas actividades se pueden realizar de forma manual o mediante automatización mediante equipos informáticos. Sin embargo, como señaló Estupiñan en 2006, es importante que brinden protección en situaciones de riesgo.

### **1.8.3. Control patrimonial**

Se refiere a los bienes públicos, incluidos los bienes muebles e inmuebles de propiedad privada, conocidos como bienes públicos, adquiridos mediante diversos métodos o conceptos tanto en el derecho público como en el privado. La organización que controla el patrimonio es responsable de la integración, verificación, conservación y mantenimiento del patrimonio en cooperación con otras instituciones públicas. La Guía para la Inspección y Control del Patrimonio Cultural se centra en la adecuada gestión y administración de este patrimonio. La herencia está a cargo del Consejo Nacional de Sistemas Patrimoniales del Estado, que es responsable del control gubernamental sobre los activos estatales (Agubernamental, 2011).

La selección de activos es el procedimiento de comparar información sobre activos físicos relacionados con un activo con datos contables. Asume también el reconocimiento y codificación de los bienes recibidos de la naturaleza y le asigna el valor adecuado. Además, la verificación del patrimonio incluye un examen paso a paso de los bienes patrimoniales y su uso previsto para establecer pautas y eliminar productos obsoletos y sin uso, como lo describió Jiménez M. en 2011.

#### **Relevancia y metas del control patrimonial**

El objetivo principal de la gestión patrimonial es comprender sus activos, pasivos y obligaciones y utilizar esta información para planificar el futuro. La contabilidad de activos de una empresa está integrada con el balance básico y los cálculos del estado de pérdidas y ganancias. Sin embargo, su alcance es más amplio porque la fase de recopilación de datos en cada departamento comienza con las funciones de gestión de TI y contabilidad. Como señaló Castañeda en 2004, más allá del simple almacenamiento de estos datos, también se realiza un análisis integral para convertirlos en información y conocimiento.

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

### ***1.8.3.1 Activo fijo***

Para aplicar el método contable adecuado a las compras y ventas, considerando todos estos activos como activos tangibles, es necesario entender la importancia de este modelo de activo, como enfatizó Cantú en 2012.

Las normas internacionales de contabilidad definen los activos fijos como bienes tangibles y/o recursos tangibles propiedad de una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, a terceros, alquiler o para fines administrativos. Además, se espera que estos activos se utilicen durante múltiples períodos de tiempo. Comprender y aplicar estas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es esencial para garantizar una gestión adecuada de las propiedades, plantas y equipos de una empresa.

Constituyen un conjunto de bienes o derechos que se utilizan efectivamente en el proceso productivo o en la generación de ingresos por la venta de bienes o prestación de servicios. Esto se aplica a empresas industriales, comerciales o de servicios, cuando corresponda, y garantiza un grado significativo de estabilidad empresarial. Estos activos no se mantienen para la venta a menos que la rentabilidad del servicio se reduzca significativamente debido a factores como la obsolescencia, los avances tecnológicos u otras razones similares (Caribas, 1997).

### ***1.8.3.1 Bienes no depreciables***

Los activos no inventariables incluyen artículos como piezas, accesorios, herramientas, vidrio y cerámica, activos intangibles como marcas y valores, obras de arte, libros, bienes culturales, así como materiales para ensamblar móviles, pequeños animales y bienes destinados a ventas. . También incluye los activos adquiridos con el propósito expreso de ser vendidos a un tercero, según la Oficina de Regulación de Bienes Públicos Nacionales de 2015.

Esto significa que los activos fijos incluyen activos con una vida útil no mayor a un año y que, por su naturaleza, no requieren inventario. Por ello, es de suma importancia realizar el mantenimiento según los procedimientos especificados en la normativa vigente.

### ***1.8.3.1 Existencias en almacén***

Los bienes y suministros se pagan a su precio de compra, teniendo en cuenta todos los costos relevantes, así como su estado y ubicación actual. Al final del período sobre el que se informa, la valoración se realiza teniendo en cuenta los costos de adquisición o los costos de enajenación, eligiendo el menor de ambos valores, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera 2016.

Se refieren a la cantidad de bienes que una organización tiene a mano en un momento dado, ya sea para su distribución regular dentro de la organización o para su consumo en la producción de bienes o servicios destinados a su comercialización y uso general posterior, tal como lo describe Bellini en 2004.

Las Normas Internacionales de Contabilidad Pública 2016 establecen que los inventarios se consideran activos si se encuentran en alguna de las siguientes formas:

- a) En forma de materias primas o materiales consumibles durante el proceso productivo.
- b) En forma de materias primas e insumos destinados al consumo o distribución como parte de la prestación del servicio.
- c) Destinados a ser vendidos o distribuidos en el curso ordinario del negocio.
- d) En proceso de producción para su venta o distribución.

## **1.9 Definición de términos básicos**

### ***Control interno***

Este es un proceso utilizado por la junta directiva, la gerencia y otros empleados de la empresa para garantizar la seguridad adecuada, establecido en 2013 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.

### ***Evaluación de riesgos***

Proporciona la base para identificar y analizar los riesgos clave que pueden afectar el logro de los objetivos e identificar formas de mejorar la gestión de estos riesgos. La autoevaluación se refiere a mecanismos obligatorios destinados a identificar y gestionar riesgos, como lo describe Estupiñana 2006.

### ***Actividades de control de gestión***

El control incluye estándares y procedimientos, las actividades necesarias para implementar políticas que aseguren el cumplimiento de los principios de mitigación de riesgos de la gestión, tal como lo afirmó Coopers & Lybrand en 1997.

### ***Control Patrimonial***

La base de la protección de activos es la contabilidad, gestión y seguimiento de los activos y su relación física y contable con los activos de la organización. Se realiza una revisión exhaustiva de los bienes inmuebles y personales para garantizar informes oportunos y precisos. Además, se ejerce control sobre todos los fondos asociados al inmueble, incluso aquellos que no se utilizan, como describió Cordero en 2007.

### ***Activo Fijo***

Como explicó Sánchez en 2009, los activos fijos son bienes que una organización utiliza para realizar sus actividades normales, representando un conjunto de servicios que recibirá en el futuro durante el ciclo de vida económico de los bienes adquiridos.

### ***Bienes no depreciables***

Los activos no depreciables incluyen activos cuyo valor no alcanza el nivel mínimo establecido al momento de la enajenación de activos fijos y cuyo valor asignado es igual o menor a  $\frac{1}{4}$  de la tasa impositiva individual al momento de la compra o recepción. . Por lo tanto, deben incluirse en los gastos y conciliarse con las cuentas contables, según información proporcionada por el Ministerio de Economía en 2022.

### ***Existencias de almacén***

Se refieren al conjunto de bienes o artículos que una organización debe gestionar y facilitar su compra y producción para su posterior comercialización durante un período económico determinado. Como explicó Durand en 2012, su principal objetivo es dotar a la organización de los recursos necesarios para un desarrollo continuo y organizado, lo que juega un papel fundamental en el funcionamiento de la organización.

## MÉTODO

### 2.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación propuesta se clasifica como investigación de campo porque se basa en fuentes de información existentes y a menudo utiliza entrevistas y cuestionarios para recopilar datos. Además, se caracteriza por un enfoque cuantitativo, ya que tiene como objetivo probar hipótesis. Desde una perspectiva de diseño, se considera no experimental y correlacional porque se centra en la descripción, observación y correlación entre las variables de control interno y control de capital.

### 2.2 Población, muestra y la metodología de muestreo.

La población de estudio incluyó a trabajadores de la comuna de San Miguel de Mayo con una población total de 65 personas según la encuesta salarial. La selección se realiza en base a los siguientes criterios:

- Personal asignado: 20
- Número de empleados contratados bajo el régimen CAS: 25
- Otras formas: 20

Como resultado, el equipo de investigación real estaba formado únicamente por empleados nombrados y CAS, para un total de 45 empleados.

La muestra se basó en el censo porque la cantidad de datos era manejable y garantizaba una representación completa. No se puede utilizar el muestreo por conveniencia.

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

La metodología utilizada se basa en encuestas adaptadas de estudios previos, como las realizadas por Álvarez y Olaya (2020) para variables de control interno y Cornejo (2021) para variables de control de inventarios.

Se utilizaron dos cuestionarios como herramientas de recolección de datos. El cuestionario relacionado con variables de control interno incluye 15 ítems distribuidos en dos dimensiones. El cuestionario relacionado con la variable control de activos consta de 30 ítems distribuidos en sus tres dimensiones.

### 2.4 Validez y confiabilidad de instrumentos

La idoneidad de la herramienta se evaluó mediante una revisión por pares en la que participaron tres expertos. Después de este proceso, los expertos confirmaron que el dispositivo es adecuado.

En cuanto a la confiabilidad, ésta estuvo determinada por el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual mostró una confiabilidad significativamente alta.

**Tabla 3.** *Consistencia fiable del cuestionario Control interno*

| PRUEBA DE FIABILIDAD                 |                  |                 |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                      | Alfa de cronbach | N° de elementos |
| El control interno                   | 16               | 0.922           |
| La evaluación de riesgos             | 9                | 0.898           |
| Las actividades de control gerencial | 8                | 0.799           |

En la tabla 3 con base en los resultados del procesamiento del instrumento, se puede decir que el instrumento utilizado tiene un alto grado de confiabilidad y

consistencia. El valor de la variable resultante fue 0,922 y los valores dimensionales fueron 0,898 y 0,799, lo que indica que el instrumento produjo resultados estables y consistentes. En resumen, los instrumentos utilizados pueden considerarse excelentes y muy buenos en términos de confiabilidad y consistencia en la medición de las variables y dimensiones de interés.

**Tabla 4.** *Consistencia fiable del cuestionario control patrimonial*

| PRUEBA DE FIABILIDAD    |                  |                 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
|                         | Alfa de cronbach | N° de elementos |
| El control patrimonial  | 29               | 0.979           |
| Actividad Fijo          | 11               | 0.931           |
| Bienes no despreciables | 11               | 0.947           |
| Existencia de almacenes | 11               | 0.943           |

## 2.5 Método de análisis de datos

La información recopilada se analizará utilizando el software estadístico SPSS, incluidas estadísticas descriptivas y estadísticas indirectas.

## 2.6 Aspectos éticos

El autor asume el compromiso de seguir los principios éticos de la institución académica, así como las normativas profesionales en contabilidad, entre otras pautas éticas.

## RESULTADOS

### 3.1 Resultados descriptivos

Esta sección mostrará la disposición de los datos según los resultados obtenidos en variables y dimensiones.

**Tabla 5.** *Percepción obtenida a partir de la distribución de frecuencias del control interno*

|        |          | El control interno |            |                   |                      |
|--------|----------|--------------------|------------|-------------------|----------------------|
|        |          | frecuencia         | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
| Valido | Alto     | 22                 | 48.89      | 48.89             | 48.89                |
|        | Moderado | 17                 | 37.78      | 37.78             | 37.78                |
|        | Bajo     | 6                  | 13.33      | 13.33             | 13.33                |
|        | Total    | 45                 | 100        | 100               |                      |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 48,89% de los participantes consideró que el grado de control interno utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 37,78% de los participantes consideró moderado el control interno. Estos resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel de control interno implementado en la unidad de análisis.

**Tabla 6.** *Evaluación de riesgos*

|        |          | frecuencia | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido | Alto     | 21         | 46.67      | 46.67             | 46.67                |
|        | Moderado | 17         | 37.78      | 37.78             | 37.78                |
|        | Bajo     | 7          | 15.56      | 15.56             | 15.56                |
|        | Total    | 45         | 100        | 100               |                      |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 46,67% de los participantes consideró que el grado de evaluación de riesgos utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 37,78% de los participantes consideró moderado la evaluación de riesgos. Estos resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel Evaluación de riesgos implementado en la unidad de análisis.

**Tabla 7.** *Las actividades de control gerencial*

| Las actividades de control gerencial |          |            |            |                   |                      |
|--------------------------------------|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                                      |          | frecuencia | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
| Valido                               | Alto     | 17         | 55.56      | 37.78             | 37.78                |
|                                      | Moderado | 25         | 37.78      | 55.56             | 55.56                |
|                                      | Bajo     | 3          | 6.67       | 6.67              | 6.67                 |
|                                      | Total    | 45         | 100        | 100               |                      |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 55,56% de los participantes consideró que el grado de control gerencial utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 37,78% de los participantes consideró moderado el control gerencial. Estos resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel de las actividades de control gerencial implementado en la unidad de análisis.

**Tabla 8.** *Control Patrimonial*

| Control Patrimonial |          |            |            |                   |                      |
|---------------------|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|                     |          | frecuencia | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
| Valido              | Bajo     | 5          | 11.11      | 11.11             |                      |
|                     | Moderado | 14         | 31.11      | 31.11             |                      |
|                     | Alto     | 26         | 57.78      | 57.78             |                      |
|                     | Total    | 45         | 100        | 100               |                      |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 57,78% de los participantes consideró que el grado de control Patrimonial utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 34,11% de los participantes consideró moderado el Control Patrimonial. Estos

resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel de las actividades de Control Patrimonial implementado en la unidad de análisis.

**Tabla 9.** *Activo Fijo*

|        |          | Activo Fijo |            |                   |                      |
|--------|----------|-------------|------------|-------------------|----------------------|
|        |          | frecuencia  | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
| Valido | Alto     | 23          | 51.11      | 51.11             | 51.11                |
|        | Moderado | 14          | 31.11      | 31.11             | 31.11                |
|        | Bajo     | 8           | 17.78      | 17.78             | 17.78                |
|        | Total    | 45          | 100        |                   |                      |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 51,11% de los participantes consideró que el grado de Activo Fijo utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 31,11% de los participantes consideró moderado el Activo Fijo. Estos resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel de las actividades de Activo Fijo implementado en la unidad de análisis.

**Tabla 10.** *Bienes no despreciables*

|        |          | Bienes no despreciables |            |                   |                      |
|--------|----------|-------------------------|------------|-------------------|----------------------|
|        |          | frecuencia              | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
| Valido | Alto     | 26                      | 57.78      | 57.78             | 57.78                |
|        | Moderado | 13                      | 28.89      | 28.89             | 28.89                |
|        | Bajo     | 6                       | 13.33      | 13.33             | 13.33                |
|        | Total    | 45                      | 100        |                   |                      |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 57,78% de los participantes consideró que el grado Bienes no despreciables utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 28,89% de los participantes consideró moderado el Bienes no despreciables. Estos resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel de las actividades de Bienes no despreciables implementado en la unidad de análisis.

**Tabla 11.** *Existencia de Almacenes*

|        |          | Existencia de Almacenes |            |                   |                      |
|--------|----------|-------------------------|------------|-------------------|----------------------|
|        |          | frecuencia              | porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje acumulado |
| valido | Alto     | 25                      | 55.56      | 55.56             | 55.56                |
|        | Moderado | 16                      | 35.56      | 35.56             | 35.56                |
|        | Bajo     | 4                       | 8.89       | 8.89              | 8.89                 |

Según los resultados del uso de esta herramienta, el 55,56% de los participantes consideró que el grado Existencia de Almacenes utilizado por la unidad de análisis es alto. Por otro lado, el 35,56% de los participantes consideró moderado el Existencia de Almacenes. Estos resultados reflejan la percepción de los participantes sobre el nivel de Existencia de Almacenes implementado en la unidad de análisis.

### Contrastación de hipótesis

Se utilizó el coeficiente de correlación para realizar la prueba de hipótesis y se obtuvieron los siguientes resultados.

**Tabla 12.** *Contrastación de hipótesis*

|                                  | Kolmogorov  |    |      | Shapiro Wilk |    |      |
|----------------------------------|-------------|----|------|--------------|----|------|
|                                  | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control Interno                  | ,187        | 45 | ,000 | ,939         | 45 | ,019 |
| Evaluación de riesgos            | ,165        | 45 | ,003 | ,944         | 45 | ,028 |
| Actividades de control gerencial | ,165        | 45 | ,020 | ,942         | 45 | ,025 |
| Control Patrimonial              | ,189        | 45 | ,000 | ,884         | 45 | ,000 |
| Activo fijo                      | ,184        | 45 | ,002 | ,938         | 45 | ,019 |
| Bienes no despreciables          | ,258        | 45 | ,000 | ,847         | 45 | ,000 |
| Existencia de almacenes          | ,206        | 45 | ,000 | ,872         | 45 | ,000 |

El conjunto de datos utilizando la prueba de Shapiro-Wilk, ya que el tamaño de la muestra  $n=45$  se consideró pequeño en comparación con el umbral de 50. Esto se hace para estimar la variable de interés, en este caso los controles internos y los controles de activos, y sus respectivos tamaños. Debido a que las variables y dimensiones no eran normales, se decidió utilizar la correlación Rho de Spearman para el análisis de correlación. Esta medida no paramétrica de correlación es apropiada cuando las variables no siguen una distribución normal y permite estimar la relación entre variables sin hacer suposiciones sobre su distribución.

### 3.3.2. Contraste de hipótesis

#### Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

La implementación del control interno no muestra una relación positiva y significativa con el control patrimonial de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc 2023

#### Hipótesis Alterna (H<sub>a</sub>)

Se observó una asociación positiva y significativa entre la implementación del control interno y el control patrimonial en la Municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc en el año 2023.

**Tabla 13.** Correlacion

|              |                     | Correlación                                |                     |
|--------------|---------------------|--|---------------------|
|              |                     | control interno                            | Control Patrimonial |
| Rho Spearman | Control interno     | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | 1,000 ,759          |
|              |                     | N  | 45 45               |
|              |                     | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | ,759 1,000          |
|              | Control Patrimonial | N  | 45 45               |

Los resultados del análisis revelaron que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,759, lo que mostró un alto grado de correlación positiva. Además, el p-valor obtenido es inferior a 0,05 (p-valor = 0,000), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por lo tanto, podemos concluir que existe una correlación directa y significativa entre la implementación del control interno y el control activo en la ciudad de Mayocc en el año 2023.

Hipótesis nula ( $H_0$ )

La implementación del control interno no muestra una relación positiva y significativa con el manejo de activos de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc 2023

Hipótesis Alterna ( $H_a$ )

La implementación del control interno muestra una relación positiva y significativa con el manejo de activos de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayocc 2023

**Tabla 14.** Correlación entre control interna y activo fijo

|              |                 | Correlación                                |             |
|--------------|-----------------|--|-------------|
|              |                 | control interno                            | Activo Fijo |
| Rho Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | 1,000 ,796  |
|              |                 | N  | 45 45       |
|              |                 | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | ,796 1,000  |
|              | Activo fijo     | N  | 45 45       |

Los resultados del análisis revelaron que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,796, lo que mostró un alto grado de correlación positiva. Además, el p-valor obtenido es inferior a 0,05 (p-valor = 0,000), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por tanto, podemos concluir firmemente que existe una correlación directa y significativa entre la implementación del control interno y los activos fijos.

### Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

La implementación del control interno no muestra una relación positiva y significativa con el manejo de bienes depreciables de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayoc 2023

### Hipótesis Alternativa (H<sub>a</sub>)

La implementación del control interno muestra una relación positiva y significativa con el manejo de bienes depreciables de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayoc 2023

**Tabla 15.** *Correlación*

|              |                 | Correlación                                |                        |
|--------------|-----------------|--|------------------------|
|              |                 | control interno                            | Bienes no depreciables |
| Rho Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | ,653                   |
|              |                 | N  | 50                     |
|              |                 | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | ,000                   |
| Activo fijo  | Activo fijo     | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | 1,000                  |
|              |                 | N  | 50                     |
|              |                 | Coeficiente de correlación si. (bilateral) | ,000                   |

El análisis de los resultados mostró que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,653, lo que indica una correlación positiva moderada. Además, el p-valor obtenido es inferior a 0,05 (p-valor = 0,000), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por tanto, podemos concluir firmemente que existe una relación directa y significativa entre la implementación del control interno y la gestión de los activos no depreciables.

**Hipótesis nula (Ho)**

La implementación del control interno no muestra una relación positiva y significativa con el manejo de Existencias de almacenes de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayoc 2023

**Hipótesis Alternativa (Ha)**

La implementación del control interno muestra una relación positiva y significativa con el manejo de Existencias de almacenes de la municipalidad distrital de San Miguel de Mayoc 2023

**Tabla 16. Correlación**

|              |                 | Correlación                |                 |                         |
|--------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|
|              |                 |                            | control interno | Existencia de almacenes |
| Rho Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,707                    |
|              |                 | si. (bilateral)            |                 | ,000                    |
|              |                 | N                          | 45              | 45                      |
|              |                 | <hr/>                      |                 |                         |
|              | Activo fijo     | Coeficiente de correlación | ,707            | 1,000                   |
|              |                 | si. (bilateral)            | ,000            |                         |
|              |                 | N                          | 45              | 45                      |

Los resultados del análisis revelaron que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,707, lo que mostró un alto grado de correlación positiva. Además, el p-valor obtenido es inferior a 0,05 (p-valor = 0,000), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por lo tanto, podemos estar seguros de que existe un vínculo directo y significativo entre la implementación del control interno y la gestión de inventarios.

## DISCUSIÓN

Haciendo referencia a la hipótesis general planteada en la tesis de que “la implementación del control interno tiene un impacto positivo y estadísticamente significativo en el control de los activos de la comuna de Mayocc en el año 2023”, analizando los resultados se encontró que el coeficiente de correlación de Spearman ( $R_o$ ) es de 0,756. Este valor representa una correlación positiva alta respaldada por un valor de  $p$  inferior a 0,05 (valor de  $p = 0,000$ ). Estos resultados nos permiten rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por tanto, se puede concluir que el control interno tiene un impacto directo y significativo en el control de capital. Este hallazgo concuerda con la investigación de Anticona (2022), quien realizó un estudio similar en la ciudad de Lima, encontrando que la relación entre control interno y gestión de activos es muy significativa, confirmado obtenido por un valor de  $p$  de 0,000 en la Prueba  $R$  de Pearson. , dando un coeficiente de correlación de 0,958. Abarca (2021) también confirma esta relación significativa entre control interno y control de capital, con un valor de  $p$  de 0,011, lo que indica una correlación directa con  $p < 0,05$ . Al comparar estos resultados se observó un patrón de correlación directa entre las variables de estudio. Además, la investigación de Villamayor (2019) muestra que en las ciudades clase 1 de la provincia, un control interno adecuado traerá resultados positivos para las empresas, confirmando la importancia de la implementación efectiva de esas medidas de control.

Consulte la hipótesis detallada 1 planteada en la tesis de que "la implementación del control interno tiene un impacto positivo y estadísticamente significativo en la gestión de activos fijos de la comuna de San Miguel de Mayocc en 2023", analizando El análisis de los resultados muestra que el coeficiente de correlación de Spearman ( $Rho$ ) es 0,796. Este valor representa una correlación positiva alta respaldada por un valor de  $p$  inferior a 0,05 (valor de  $p = 0,000$ ). Estos resultados nos permiten rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por tanto, se puede concluir que el control interno tiene un impacto directo y significativo en la gestión del activo fijo. Este hallazgo se compara con el trabajo de Cornejo (2021), quien en un estudio similar encontró que el control interno estaba significativamente relacionado con el control de capital. En su

investigación obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson de 0,962. Además, señala que el control interno tiene una correlación de moderada a baja con aspectos específicos de los controles de capital, como propiedad, planta y equipo, activos depreciables e inventario.

Por lo tanto, los resultados obtenidos en la tesis apoyan la opinión de que la adecuada implementación del control interno tiene una influencia directa y significativa en la gestión de los activos fijos, lo que coincide con los hallazgos descubiertos en la investigación de Cornejo.

Refiriéndose a la hipótesis detallada 2 planteada en la tesis de que “la implementación del control interno se relaciona positiva y significativamente con la gestión de activos no depreciables de la comuna de San Miguel de Mayo en 2023”, el análisis Los resultados arrojaron que el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) fue de 0,653 . Este valor representa una correlación positiva moderada respaldada por un valor de p inferior a 0,05 (valor de p = 0,000). Estos resultados nos permiten rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por tanto, se puede concluir que el control interno tiene un impacto directo y significativo en la gestión de los activos no depreciables. Este hallazgo es consistente con la investigación de Macedo (2021), quien realizó un estudio similar y encontró que existe una relación entre el control interno y la gestión de activos. En su estudio se encontró que el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) es de 0,446, lo que confirma la relación significativa entre el control interno y la gestión de activos no depreciables.

Haciendo referencia a la hipótesis específica 3 propuesta en la tesis que “La implementación del control interno se relaciona positiva y significativamente con la gestión de inventarios de la comuna de San Miguel de Mayo en el año 2023”, analizando los resultados, los resultados muestran que el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) es de 0,759. Este valor representa una correlación positiva alta respaldada por un valor de p inferior a 0,05 (valor de p = 0,000). Estos resultados nos permiten rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0,05$ ) y un nivel de confianza del 95%. Por tanto, se puede concluir que el control interno tiene un impacto directo y significativo en la gestión de inventarios. Un resultado similar se

encontró en un estudio realizado por García y Nazareno (2018), quienes encontraron que los problemas de inventario están influenciados en gran medida por el control, incluso si este es ausente o incompleto. Esto confirma la importancia del control interno en la gestión efectiva de inventarios, consistente con los resultados obtenidos en este estudio.

## CONCLUSIONES

Es necesaria una implementación adecuada de sistemas de control interno y gestión de activos para garantizar una gestión eficaz de los activos en la comuna del Distrito de San Miguel de Mayocc.

La falta o un sistema de control interno incompleto ha provocado importantes dificultades en la gestión de los recursos y bienes de la comuna.

La capacitación del personal de administración de propiedades es esencial para garantizar el cumplimiento efectivo de las responsabilidades de administración de propiedades.

La realización de evaluaciones periódicas y un seguimiento continuo de los sistemas de control interno y gestión de activos es importante para identificar y corregir posibles deficiencias en la gestión de activos.

## RECOMENDACIONES

Establecer un sistema completo de gestión de activos y control interno que cubra todos los aspectos relevantes de la gestión de activos en el municipio Distrital de San Miguel de Mayocc.

Proporcionar capacitación continua al personal de control de activos para mejorar su comprensión de las políticas y procedimientos de control de activos.

Realizar auditorías periódicas para evaluar la eficacia de los sistemas de control interno y gestión de activos, identificar áreas potenciales de mejora y garantizar el cumplimiento de los requisitos reglamentarios.

Establecer un sistema de seguimiento y seguimiento para monitorear continuamente la gestión de activos y asegurar el cumplimiento de los procesos establecidos.

## 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, ususario, 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 egecutivo*. 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 Publica, 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%20%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\\_TE\\_Lapa\\_Inga\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_FCE_310_TE_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)

## ANEXOS

## Anexo 1. Evidencia de similitud digital

# LUIS ENRIQUE GAMBOA YANGALI

## EL CONTROL INTERNO Y CONTROL PATRIMONIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE MAYOCC 20...

-  TITULOS
-  revisiones tesis y trabajo de suficiencia profesional
-  Universidad Peruana de Ciencias e Informatica

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

tmoid::13025851213

Fecha de entrega

30 sep 2024, 10:59 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

30 sep 2024, 11:26 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

GAMBOA\_YANGALI\_LUIS\_ENRIQUE.docx

Tamaño de archivo

130.2 KB

39 Páginas

8,827 Palabras

50,569 Caracteres

## 27% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

### Fuentes principales

- 28%  Fuentes de Internet
- 8%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## Anexo 2. Autorización de publicación



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

### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Gamba Yangali Luis Enrique  
 DNI: 70228634 Correo electrónico: luisgambayangali@gmail.com  
 Domicilio: Jr. 02 de mayo S/N Churcampza  
 Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 984355204

### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Ciencias Empresariales y Negocios / Contabilidad Auditoría y Finanzas  
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X)  
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:  
El Control Interno y Control Patrimonial en la Municipalidad Distrital de  
San Miguel de Mayoc 2023.

### 3.- OBTENER:

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

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

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 10 días del mes de octubre  
 de 2024.

Firma

Huella digital

