

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO
CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA



**LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y LOS BIENES
MUEBLES PATRIMONIALES EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2020**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO CADÉMICO DE MAESTRO
EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA**

TESISTA

RAYO ORTEGA EDY CARINA

ASESOR

DR. TELLO ALCIDES BERNARDO

HUÁNUCO-PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mi compañero de vida Miguel Ángel Aquino Villegas Q.E.P.D. por haberme apoyado durante el desarrollo de mis estudios de Posgrado brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mi amada hija Ariana Saskia Aquino Rayo por ser mi fuente de motivación e inspiración para mi superación en todo aspecto.

A mis padres Saturnino Rayo Pablo y Zócima Ortega Salazar, a mis hermanos Melvin Rayo Ortega, Christian Rayo Ortega, Diana Rayo Ortega y Sebastián Rayo Ortega por su apoyo y amor incondicional en esta etapa.

Edy Carina.

AGRADECIMIENTO

A través de estas líneas quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a todas las personas al apoyarme para el desarrollo de este trabajo. A la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, al brindarnos la oportunidad de superación. De manera especial al Mg. Alcides Bernardo Tello al brindarme sus conocimientos durante este estudio, por guiarnos en el desarrollo de mi investigación. A los docentes de la Escuela de Posgrado, por brindarme sus experiencias y conocimientos durante el desarrollo de la Tesis. A los funcionarios y Servidores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca al brindarme información necesaria para ser plasmado en el presente trabajo. A todos ellos por su comprensión, comunicación constante apoyo y de manera muy especial a mi compañero de vida Miguel Q.E.P.D con quien compartí mis alegrías y angustias, brindándome el deseo de superación día a día y el apoyo incondicional

Edy Carina.

RESUMEN

El siguiente estudio titulado la gestión de control interno y los bienes muebles patrimoniales sobre la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco surge como observación y experiencia al haber laborado en varias instituciones públicas y por la necesidad de comprender cuáles serán aquellos resultados de cumplimiento en la gestión de control interno en la dependencia de propiedades patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020. Los resultados nos muestran una total relación, entre ambas variables, corroborando la hipótesis planteada de que si se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces se autorregulará la gestión en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020. Habiendo obtenido resultados favorables en la investigación, se recomienda implementar el control interno en todas las dependencias del estado y de esta manera tener un mejor control, desde las adquisiciones de los bienes, su registro en la SBS y hasta su ingreso al almacén. En la parte metodológica se tuvo como población a la municipalidad distrital de Pillco Marca, para efectos de la muestra se trabajó con 23 Personas que laboran en la municipalidad, tuvo como tipo de investigación descriptiva con un nivel explicativo, comprendiendo un diseño no experimental transversal, como técnica e instrumentos se utilizó la encuesta y la guía de cuestionario.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, Evaluación de riesgos, Monitoreo, bienes patrimoniales

ABSTRACT

The research work entitled internal control management and patrimonial movable property in the district municipality of Pillco Marca, Huánuco arises from the observation and experience of having worked in several public institutions and the need to understand what those compliance results will be in the management of internal control in the dependency of patrimonial properties of the District Municipality of Pillco Marca, Period 2020. The results show us a total relationship, between both variables, corroborating the hypothesis that if it is possible to know the results of management of internal control, then the management will be self-regulated in the patrimonial movable property unit of the District Municipality of Pillco Marca, period 2020. Having obtained favorable results in the investigation, it is recommended to implement internal control in all state agencies and thus have better control, from the acquisition of goods, their registration in the SBS and even their entry into the warehouse. In the methodological part, the district municipality of Pillco Marca was taken as the population, for the purposes of the sample, 23 people who work in the municipality were worked on, the type of research was descriptive with an explanatory level, the design was cross-sectional non-experimental, as a technique and instruments, the questionnaire and the survey guide were used

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, monitoring, heritage assets.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT	v
INTRODUCCIÓN	viii
CAPÍTULO I ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN... 9	
1.2. Justificación e importancia de la investigación.....	11
1.3. Viabilidad de investigación.....	12
1.4. Formulación del problema general y específicos.....	12
1.5. Formulación del objetivo general y específicos.....	13
CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS	14
2.1. Formulación de la hipótesis	14
2.2. Operacionalización de variables	16
2.3. Definición operacional de las variables.....	17
CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO	18
3.1. Antecedentes de investigación	18
3.2. Bases Teóricas.....	25
3.3. Bases conceptuales.....	44
CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO	46
4.1. Ámbito de estudio	46
4.2. Tipo y nivel de investigación	46
4.3. Población y muestra	46
4.4. Diseño de investigación.	47
4.5. Técnicas e instrumentos.	48
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	51
4.7. Aspectos éticos.....	52
CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	54
5.1. Análisis descriptivo.....	54
5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de la hipótesis	70

5.3. Discusión de resultados	73
5.4. Aporte científico de la investigación.....	76
CONCLUSIONES	78
SUGERENCIAS	79
REFERENCIAS	80
ANEXOS.....	84

INTRODUCCIÓN

La investigación tomó relevancia por querer comprender cuáles serán aquellos resultados en la gestión de control interno en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020, el peso de la investigación fue conocer si se aplica el control interno, en el área de bienes muebles patrimoniales de la entidad en estudio, ya que la mayor parte de las veces en los gobiernos locales el control interno se centra en solo se aplican cuando se trata de contrataciones o adquisiciones de bienes, lo cual no es cierto, sabiendo que el control interno debe estar presente en todos las áreas de la entidad.

En el capítulo I. Se consignó los Aspectos Básicos del Problema de Investigación, fundamentación del problema, justificación e importancia de la investigación, viabilidad de la investigación formulación del problema general y específicos, formulación del objetivo general y específicos,

En el capítulo II: se consignó el Sistema de Hipótesis con la formulación de hipótesis general y específicas, la operacionalización de variables y la definición operacional de las variables.

En el capítulo III: Se consignó el Marco Teórico, con los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las bases conceptuales

En el capítulo IV: Se consignó el Marco Metodológico, ámbito de la investigación, el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, el diseño de la investigación, las técnicas e instrumentos, las técnicas para el procesamiento de datos, los aspectos éticos.

En el capítulo V: Se consignó los resultados y la discusión, con el análisis descriptivo, el análisis inferencial o contrastación de hipótesis, la discusión y el aporte científico de la investigación.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación.

Todas las municipalidades son órganos de gobierno local normados por la “Ley 27972 Ley orgánica de municipalidades”. La presente normativa tiene por finalidad de reglamentar las relaciones, funciones y competencias de estas entidades al gobierno de nuestro país, acorde a lo establecido por la constitución. Nuestro país cuenta con un promedio de 1700 municipalidades distritales. Que luego de realizada las constataciones la Región Huánuco tiene 11 municipalidades provinciales distribuidas en 84 municipalidades distritales; pudiendo crearse otras más que por razones financiera económica y políticas se encuentran en proyecto de creación y descentralización. Pillco Marca es un distrito nuevo creado en estos 20 últimos años, actualmente cuenta con 52,000 Habitantes y se encuentra a una altitud de 1,954 m.s.n. m.

En su diagrama institucional se encuentra constituido por Alcaldía, el Concejo Municipal, Sub Gerencias y Gerencia Municipal; elaborando así sus labores de forma eficiente, oportuna y eficaz. que incluye el trabajo de propiedades patrimoniales siendo objetos al derecho público de cualquier clase u orden y están generalmente destinados a realizar funciones públicas o servicios públicos, tales como terrenos, edificios, haciendas, fincas, equipos, mercancías, acciones, presupuesto de rentas y bienes.

Sus territorios corresponden a la República, pero su uso generalmente no es propiedad de los habitantes, por lo que el Estado administra de igual manera que lo hacen los particulares con sus bienes. Esto puede desglosarse en activos fiscales reales y activos fiscales adjudicados o desocupados; Los siguientes bienes correspondientes a la propiedad del Estado podrán ser asignados a las personas que reúnan las condiciones y requisitos que señale la ley.

Su uso generalmente no pertenece a los residentes, por lo que el Estado los posee y administra de la misma forma que los particulares hacen con sus bienes. Este a su vez puede desglosarse en activos fiscales reales y activos fiscales adjudicados o desocupados; Los siguientes bienes correspondientes a la propiedad del Estado podrán ser asignados a las personas que reúnan las condiciones y requisitos que señale la ley.

Las personas dudan cada vez más del gobierno local. Este último tienen una gran deber la cual es generar el local desarrollo, porque son los más cercanos a la gente y por lo que conocen los problemas reales que enfrenta su jurisdicción, pero lamentablemente no es así; existe un descuido total en lo que respecta al control de riquezas que goza la municipalidad distrital de Pillco Marca, siendo así el control interno no cumplirá su función principal, siendo controlar y prevenir la gestión pública, obteniendo una ejecución y uso transparente de los mismos. por lo que nos planteamos la siguiente interrogante ¿Cuáles serán los resultados de gestión de control interno sobre las propiedades patrimoniales de la dicha Municipalidad Periodo 2020?

Luego del análisis, presenta una serie de debilidades en la unidad patrimonial que afectan los estados financieros de la organización, ya que no se estaría reportando datos reales, generando un ambiente de inestabilidad y confusión. Además, los trabajadores de esta unidad no realizan sus deberes estipulados, lo que afecta directamente a la institución no cumpliendo con la normatividad de control, observándose Encontrando desacuerdos utilizando la normativa y ambiente de control deficiente desde la alta dirección incluso a las personas en servicio sin brindar detalles, observando preparación limitada del personal, falta de seguridad, empatía, confiabilidad, de supervisión permanente y falta documentación de procesos ineficaces.

1.2. Justificación e importancia de la investigación.

1.2.1 Justificación

En esta investigación me propongo conocer cuáles serán los resultados de gestión de control interno sobre la dependencia de propiedades patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020, con el fin de analizar los problemas que enfrenta dicha unidad de análisis en el control de propiedades patrimoniales obteniendo así distintas formas para solucionar a través de un buen control interno implementado.

a) Justificación Teórica

En teoría, es necesario corregir rápidamente los errores y omisiones que constantemente cometen los funcionarios y servidores públicos sobre la ejecución de sus obligaciones.

b) Justificación Metodológica

Al realizar las metas trazadas, es necesario utilizar instrumentos y técnicas siendo el procesamiento y cuestionario y conocer si el control interno se utiliza sobre la obtención de las propiedades patrimoniales en dicha municipalidad estando comprometidos aquellos trabajadores y funcionarios.

c) Justificación Práctica

La presente investigación pretende demostrar el vínculo existente sobre los bienes muebles patrimoniales y control interno de la municipalidad estudiada, permitiéndonos así mejorar la gestión que tiene efectos en los estados financieros mostrando datos reales.

1.2.2 Importancia

La importancia de este estudio, viene a ser que, al conocer el vínculo existente sobre la adquisición y la gestión de control interno, registro y administración de las adquisiciones patrimoniales, se pondrán

formas de administración y solución a los múltiples obstáculos siendo así se estaría mitigando los riesgos detectados, para fortalecer esta área tan importante dentro de toda institución pública.

1.3 Viabilidad de investigación

La investigación fue viable gracias a la disponibilidad de tiempo del investigador, por tener acceso a la información y por la pre disposición de los usuarios a brindar datos detallados.

1.4. Formulación del problema general y específicos

1.4.1 Problema General.

¿Cuáles serán aquellos resultados de gestión de control interno en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?

1.4.2 Problemas Específicos.

- a) ¿Cuáles serán los resultados de evaluar el componente ambiente de control en la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?
- b) ¿Cuáles serán los resultados de evaluar el componente evaluación de riesgos en la administración de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?
- c) ¿Cuáles serán los resultados de evaluar el componente actividades de monitoreo en el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?

1.5. Formulación del objetivo general y específicos

1.5.1 Objetivo General.

Comprender cuáles serán aquellos resultados en la gestión de control interno en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020

1.5.2 Objetivos Específicos.

- a) Determinar cuáles serán aquellos resultados al evaluar el componente ambiente de control en la adquisición de propiedades patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.
- b) obtener cuáles serán aquellos resultados al evaluar el componente de riesgos en el régimen de propiedades patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.
- c) Determinar cuáles serán los resultados de evaluar el elemento de actividades de control gerencial dentro del padrón sobre las propiedades patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.

CAPÍTULO II

SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1. Formulación de la hipótesis

2.1.1. Hipótesis General Alterna

Ha: Si se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces se autorregulará la gestión el área de bienes muebles de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco marca, periodo 2020.

Hipótesis General Nula

Ho: Si no se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces no se autorregulará la gestión en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco marca, periodo 2020.

2.1.2. Hipótesis Específicas.

a. **Ha:** Si se logra conocer los resultados de evaluar aquel elemento ambiente de control, entonces se autorregulará dicha adquisición sobre bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Periodo 2020.

Ho: Si no se logra conocer los resultados de evaluar el componente ambiente de control, entonces de ninguna manera autorregulará dicha adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Periodo 2020.

b. **Ha:** Si se logra percibir los resultados de evaluar el componente evaluación de riesgos, entonces se autorregulará la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Periodo 2020.

Ho: Si no se logra conocer los resultados de evaluar el componente evaluación de riesgos, entonces no se autorregulará la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Periodo 2020.

c. **Ha:** Si se logra percibir los resultados de evaluar aquel elemento actividades de control gerencial, entonces se autorregulará el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Periodo 2020.

Ho: Si no se logra conocer los resultados de evaluar el componente actividades de control gerencial, entonces no se autorregulará el padrón de propiedades patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Periodo 2020.

2.2 Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno Diarios la República, (2014) "A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como: la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos".	Ambiente de control	1. Cultura organizacional
		2. Niveles de responsabilidad
		3. Información y comunicación
	Evaluación de riesgos	4. Cálculo de riesgos
		5. Actividades de control
		6. Políticas generales
	Monitoreo	7. Evaluación del funcionamiento del SCI
		8. Evaluación de deficiencias del SCI
		9. Implementación de medidas del SCI
VARIABLE DEPENDIENTE Bienes Muebles: Finanzas (2021) "Son aquellos bienes que, por sus características, pueden ser trasladados de un lugar a otro sin alterar su integridad, incluyendo los intangibles y las existencias, independientemente de su uso."	Adquisición de bienes muebles	10. Aceptación de donaciones
		11. Saneamiento de bienes muebles
		12. Reposición de bienes muebles
	Administración de bienes muebles	13. Afectación en uso
		14. Cesión en uso
		15. Arrendamiento
	Registro de bienes muebles	16. Obsolescencia técnica
		17. Pérdida
		18. Estado de chatarra

2.3 Definición operacional de las variables

2.3.1 Control Interno

(Huamán Cáceres, 2017) nos dice que “es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.”

2.3.2 Bienes muebles

Suarez Cabanillas (2019)

Son todos aquellos bienes, muebles, materiales susceptibles, de ser contados físicamente, pesados o medidos y que por su naturaleza y características propias, pueden ser trasladados de un lugar físico o geográfico a otro, sin sufrir modificación alguna en su forma, estructura, composición orgánica, adquiridos por la Municipalidad, cualquiera sea su naturaleza, precio, dominio, duración, obtenidos en la actividad administrativa de los órganos y unidades orgánicas de la Municipalidad, en estricta ejecución de las funciones encomendadas y todos aquellos que tienen la calidad de bien mueble de acuerdo con el Código Civil.

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes de investigación

Internacionales:

OLACEFS, (2015)

El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público.

CTPBG Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza Coordinación general” Contraloría General de la República de Costa Rica.

La OLACEFS concluye en lo siguiente:

1. “Las EFS continúan realizando esfuerzos para que el sistema de control interno proporcione un grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales, mediante la aplicación de herramientas que permitan cuantificar las mejoras alcanzadas en la gestión institucional, p. 63.
2. La participación ciudadana bajo alianzas estratégicas promovidas por las EFS, juega un papel importante que promueve la transparencia de la gestión pública, y por ende constituye una de las principales fuentes de información que permite canalizar recursos en las debilidades que requieren de especial atención, p. 63.
3. Las EFS en el fomento de la transparencia y el cumplimiento de la normativa permite una rendición de cuentas efectiva por parte de los entes que fiscaliza, a través de la promoción de actividades y la aplicación de herramientas, p. 63.

4. Los datos que resulten de tabular la información, serán un insumo valioso para emprender acciones de mejora en los aspectos puntuales que contempla la herramienta”, p. 63.

González & Hernández (2007)

Revista Economía y desarrollo ISS:0252-8584 semestral. Universidad de la Habana. Cuba.

El autor concluye en lo siguiente:

Entre los Informes COSO, COCO y Resolución 297-03 existe total coincidencia de los criterios básicos, en los tres casos el Control es el punto de apoyo para la consecución de los objetivos. Resaltan que, sin valores éticos en una organización, y sin la atención, claridad de atribuciones, responsabilidades y buen clima de confianza para y entre el personal se pondrían en peligro los objetivos y metas. Las nuevas tendencias del control interno se ajustan a la dinámica actual de la gestión empresarial tanto en el sector privado como en el sector público. La Dirección por Objetivos y la Planeación Estratégica con énfasis en los valores compartidos es hoy día una práctica generalizada que requiere de un tratamiento del control más allá a la protección de los recursos y la confiabilidad de la información financiera. La fiabilidad de la información para la gestión tiene gran importancia para el logro de los objetivos, los controles dejan de ser rígidos y pasan a ser flexibles. Ajustados según la dinámica de identificación, evaluación y gestión de los riesgos. El control de la gestión pública, la prevención contra la corrupción y las ilegalidades se fortalece con la implementación del Control Interno aplicando las bases del Informe COSO e incorporándole aquellos elementos del Informe COCO que contribuyen con la mejor interpretación de este. En el caso cubano es una decisión de país aplicar estos conceptos en todas sus entidades a través de la Resolución 297-03 del MFP. Lo más significativo en los Informes COSO. “COCO y la Resolución 297 es que el control se sustenta en los valores, es participativo, e involucra a todos, desde la más alta dirección hasta el último empleado. Se trata de acciones

coordinadas e integradas para alcanzar la consecución de los objetivos. La Gestión Pública requiere de controles eficientes que le permitan alinear la estrategia para alcanzar los resultados esperados en el cumplimiento de su encargo social con adecuados niveles de economía, eficiencia y eficacia. La planificación, utilización y registro de los recursos asignados por el Estado requiere de controles eficientes y evaluaciones periódicas que permitan prevenir contra corrupciones e ilegalidades.” (Hernández, 2007)

Nacionales:

Alfaro (2016)

En su tesis “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014” Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas mención en auditoría. Universidad Nacional de Trujillo.

El autor concluye en lo siguiente:

1. De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I.
2. Las estrategias que se viene aplicando en el sistema de control interno en las unidades logísticas y control patrimonial, de acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que el 40 % manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la optimización debe ser implementada por la alta gerencia.

En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión. Ante esta realidad, consideramos que aplicando el nuevo sistema de control COSO I se optimizará la gestión de dichas unidades.

3. De acuerdo a la información obtenida, se determina que, en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar los cinco componentes del sistema COSO I, en la municipalidad Provincial de Talara.
4. Se concluye que existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad, el 60 % determino que si existe influencia y el 40 % determina que no. Es necesario implementar procesos de información sobre la importancia de implementar sistemas adecuados.
5. Se concluye que es necesario aplicar indicadores, economía, eficiencia y eficacia el 40 %, los resultados evidencias unidad de criterio sobre esta realidad, y que deben enmarcar las acciones de los funcionarios en la gestión del sistema del control interno en las unidades investigadas de la municipalidad de Talara, p. 84.

Sangama Pisco & Villanueva Huamán (2021)

en su Tesis: “Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta 2019 Tarapoto”.

Sangama Pisco & Villanueva Huaman , (2019) “El método utilizado fue cuantitativo de tipo básico con alcance descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población de estudio estuvo conformada por 100 colaboradores de la Municipalidad distrital de Chazuta. Se aplicó dos instrumentos que ayudaron a medir el Control Interno y la Gestión Municipal del Municipio de la localidad de Chazuta. El resultado obtenido mediante la prueba Rho Spearman muestra que el Control interno y la gestión municipal tiene una influencia positiva baja pero no significativa en la municipalidad de Chazuta ($r = 0,120$; $p < 0,206$); se concluye que a mayor control interno se realice dentro del municipio mejor será la gestión municipal de la municipalidad Distrital de Chazuta” (p. 16.)

Rolin Diaz, (2019) “Universidad Nacional agraria de la Selva. Tingo María – Perú

El autor concluye en lo siguiente:

1. Dado que el P-valor de Tau-b Kendall es $< 0,001$, entonces podemos concluir, que estadísticamente existe una relación significativa entre la gestión patrimonial y el control y margsí de bienes; el cual significa que, a mayor control y margsí de bienes, mejor será la gestión patrimonial. Por lo tanto, ambas variables están altamente asociadas.
2. Dado que el P-valor de Tau-b Kendall es $< 0,001$, entonces podemos concluir que estadísticamente existe una relación significativa entre la directiva N° 001-2015/SBN y el control y margsí de bienes; el cual significa que a mayor control y margsí de bienes existe un mejor cumplimiento de la directiva N° 001-2015/SBN, es decir, que ambas variables están altamente asociadas.
3. Dado que el P-valor de Tau-b Kendall es $< 0,001$, entonces podemos concluir que estadísticamente se aprecia una relación significativa entre el personal capacitado que labora dentro del área de patrimonio y el control y margsí de bienes, significa que a mayor control y margsí de bienes existe un mejor personal capacitado que labora dentro del área de patrimonio, en otras palabras, ambas variables están altamente asociadas.
4. Dado que el P-valor de Tau-b Kendall es $< 0,001$, entonces podemos concluir que estadísticamente existe una relación significativa entre el manejo del Software de Inventario Mobiliario Institucional (SIMI) y el módulo del Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales (SINABIP) y el control y margsí de bienes, el cual expresa que a mayor control y margsí de bienes existe un mejor manejo del Software de Inventario Mobiliario Institucional (SIMI) y el modulo del Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales (SINABIP). Esto indica que ambas variables están altamente asociadas” (p. 69)

Locales:

Hilario Lustre (2020)

Implementación del control interno para optimizar la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco - Periodo 2018. Tesis para optar el grado de maestro en Contabilidad, mención en Auditoría. Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco.

El autor concluye en lo siguiente:

1. Se concluye que la implementación del Control Interno en las municipalidades se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de actividades, acciones, planes, políticas, normas y registros de manera que coadyuva a la mejora de la gestión institucional en la municipalidad distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018
2. Se concluye que los procesos de planificación y ejecución de control interno inciden en el buen manejo de recursos en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018.
3. Se concluye que la aplicación de técnicas y procedimientos de control interno influye en los resultados de gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018.
4. Se concluye que los hallazgos y recomendaciones de control interno no inciden a alcanzar los objetivos y metas de gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018, p. 92.

Gómez Mateo et al. (2019)

En su tesis: “El control interno para el mejoramiento de los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - Año 2018”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional Hermilio Valdizan- Huánuco.

Los autores concluyen en lo siguiente:

1. Se concluye el Control Interno incide en el cumplimiento de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca-Año 2018.
1. Las políticas de control interno contribuyen a la iniciación de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca - Año 2018.
2. Los procedimientos de control interno concuerdan con la instrucción de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca – Año 2018
3. La seguridad razonable de control interno influye en la finalización de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca – Año 2018, p. 95.

Pari Arocutipa (2018)

“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Calana - Tacna, año 2017.

El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Calana-Tacna, año 2017. La investigación tuvo un enfoque cualitativo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de revisión de fichas bibliográficas y la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de preguntas aplicado a la gerente de Administración y Finanzas de la municipalidad del caso. Como resultado se obtuvo lo siguiente: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; describen que el control interno influye positivamente, así como las bases teóricas establecen que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia

favorable con resultados satisfactorios. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Calana no cuenta con un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a que los cinco componentes no son aplicados correctamente. Finalmente, se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa municipal, si se efectúa de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, de lo contrario no contribuye en la gestión.”

3.2. Bases Teóricas

Control interno

Torres (2016)

“De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa.”

Objetivos del Control Interno en la Gestión Pública

Meléndez Rodríguez (2018)

Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno. “Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal
- c) Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad
- e) Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores
- f) Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros
- g) Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas
- h) Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados
- i) Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional
- j) Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas” (p. 26.)

Principios de control interno

Meléndez Rodríguez (2018)

“Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de

funcionamiento varían en cada empresa. Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa.”

Clasificación de los principios de control interno

Meléndez Rodríguez (2018)

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos:

1. “Aplicables a la estructura orgánica La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes principios de control interno
2. Aplicables a los procesos y sistemas Todos los sistemas, integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones; por tanto, son aplicables los siguientes principios de control interno, p. 30.
3. Aplicables a la administración de personal La administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno.” p. 32.

Elementos del control interno

(Meléndez Rodríguez, 2018) “Entre los elementos de control interno que estamos considerando para nuestro estudio, entre otras son las siguientes: organización, procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo.”

Sus elementos de control interno de la organización son:

Coordinación y estructura de una organización sólida

“La coordinación. Son Acciones que se adaptan a las obligaciones y necesidades de la empresa a un todo homogéneas y armónicas, que prevé los

conflictos propios de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de responsabilidad y autoridad.” (Meléndez Rodríguez, 2018)

La estructura de una organización adecuada.

Torres (2015)

Su estructura varía de acuerdo con el tipo de empresa, actividad o giro del negocio, con su tamaño, con el grado en el cual quedan geográficamente divididas sus operaciones, con el número de sucursales o cualquier otro factor que pueden ser peculiares a determinada empresa en particular. Generalmente un plan satisfactorio debe ser simple, siempre y cuando dicha simplicidad sea ventajosa desde el punto de vista económico; deberá ser flexible en tal forma que la expansión, o el cambio de condiciones no rompan o desorganicen el orden existente, y debe presentarse por sí mismo, al establecimiento de líneas claras de autoridad y responsabilidad, p. 34.

Por tanto, se define la estructura de una empresa cuando se determina el campo de acción de todos y cada uno de los componentes de la misma, al mismo tiempo que se establecen las relaciones de unos y otros de una manera determinada.

Los responsables de cada departamento o áreas de la empresa mantienen entre sí relaciones que la naturaleza de las funciones con vista a conseguir los objetivos establecidos, y que los relacione con los demás por el solo hecho de formar parte de la empresa.

Es en ellos donde se manifiesta la eficacia de la estructura, según los conceptos más recientes que hacen hincapié en su aspecto dinámico y tienden a compararla con una red de comunicaciones, p. 34.

Entre todos los factores determinantes de la estructura de una empresa, el volumen o dimensión de la misma, existen otros factores importantes como, p. 34:

- La homogeneidad de la empresa dentro de un mismo grupo.

- La dependencia económica, técnica o decisoria de otras empresas.
- El mercado de los productos.
- La disposición geográfica.

Sin que el orden determine su importancia, la organización estructural se relaciona con:

- a) Fijación de las tareas a los servicios internos y externos.
 - b) Creación del departamento de servicios y de imagen institucional o empresarial.
 - c) Autoridad y responsabilidad.
 - d) La asignación de funciones.
 - e) Posición dentro de la estructura (línea, staff.)
 - f) Los límites de supervisión.
 - g) La estructuración en divisiones, departamentos o áreas.
 - h) Centralización o descentralización de los servicios, departamentos.
- Coordinación
 - Cooperación
 - Comunicación
 - Participación
 - Motivación

Manuales de organización y procedimientos

(Meléndez Rodríguez, 2018) “El medio o instrumento utilizado generalmente en las empresas para comunicar la organización, los procedimientos, las normas interiores y los métodos de trabajo a sus empleados es el de los manuales” (p. 35.)

a) **Para la dirección de la empresa**

Torres (2015)

- Facilita la revisión de normas y procedimientos.
- Promueve el control interno, ya que establece la segregación de funciones y los puntos de control.
- Simplifica la coordinación entre las varias operaciones de la empresa, ya que introduce un método para cada componente del sistema total.
- Canaliza el proceso de mando.
- El establecimiento de normas permite a los ejecutivos subalternos tomar decisiones acertadas, sin la necesidad de consultar en cada caso a la Dirección, P. 35

b) **Para los empleados, usuarios de las manuales**

Torres (2015)

- Promueve la acción continua y constante reduciendo la duplicidad de esfuerzo y la posibilidad de olvido de alguna actividad. Los manuales y planes más usados son:
 - Plan estratégico, Plan de desarrollo empresarial, entre otros,
 - Plan operativo.
 - Plan de contingencias.
 - M. de auditoría interna.
 - M. de administración del personal.
 - M. de informática.
 - M. de compras (logística).
 - M. de publicidad.

- M. de producción.
 - M. de marketing.
 - M. de procedimientos administrativos.
 - M. de contabilidad. - Manual del sistema presupuestario.
 - M. de procedimientos y funciones de control interno.
 - M. de organización y funciones (MOF). p. 35.
- Las instrucciones permanentes se encuentran en un conjunto, de fácil referencia.
 - Pueden determinar con facilidad cuáles son sus deberes, funciones y obligaciones.

Evaluación de control interno de inventarios (existencias) y costo de ventas

Objetivos

Meléndez Rodríguez (2018)

Los objetivos de un sólido control interno de existencias (inventarios) y costo de ventas, sin lugar a dudas, son partidas más importantes en una empresa, ya sea en comercial o industrial, y el éxito de los negocios dependerá, en gran parte del grado de control que se ejerza sobre ellos; “por lo que el auditor debe tener un conocimiento del ente a auditar con el fin de proceder a la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría. Dichos objetivos son los siguientes:

- Las existencias deben ser comprobadas periódicamente a través de recuentos físicos en base a procedimientos previamente elaborados. La diferencia del inventario físico sobrante o faltantes, deben ser registradas contablemente, p. 1.

- La materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación deben ser acumulados y aplicados adecuadamente a las existencias (productos en proceso y productos terminados), p. 1.
- Las existencias deben registrarse de acuerdo a las políticas establecidas por la empresa.
- Las existencias y los costos deben ser aplicados en el período que corresponde.

Algunas empresas acostumbran a realizar sus inventarios de existencias al cierre del ejercicio, otras realizan inventarios mensuales por tipos de productos o líneas de productos, p. 1.

El auditor debe tener en cuenta la eficacia de los controles establecidos para el procesamiento de un sólido sistema de control interno de existencia y costo de ventas en las empresas industriales, como: adquisición, recepción, almacenamiento de materias primas, fabricación, almacenamiento de productos terminados, desecho de productos y sistema de costos”, p. 1.

Control interno de los bienes muebles

Torres (2015)

Adquisición. Las materias primas y otros materiales deben ser requeridos oportunamente por el departamento de producción, por medio de requisiciones al departamento de compras. Un buen control interno considera un Punto Óptimo de Pedido (POP), p. 1.

Recepción. La materia prima y materiales deben ser recontados y revisados con la finalidad de comprobar la calidad y cantidad correspondiente. La recepción se evidencia con la emisión de un parte de ingreso al almacén, el mismo que se distribuye al departamento de compras y al departamento de contabilidad, para su posterior proceso de pago de las facturas correspondientes, p. 1.

Almacenamiento de productos terminados. - Corresponde a la custodia de los productos terminados y recibidos de los centros de producción, p.2.

Sistema de costos. - Se acumulan los costos y se prorratan en los productos en proceso y productos terminados. El sistema también considera el coste de las materiales primos y materiales auxiliares, p. 2.

Despacho de productos. - Consiste en el envío de productos terminados a los clientes con su guía de remisión, p. 2.

Fabricación. - Corresponde al proceso de producción que depende de la actividad industrial a que se dedica la empresa.

Almacenamiento de materia prima y materiales. - Los insumos son custodiados en locales adecuados donde se controla su ingreso y su salida, p2.

Asimismo, con el objeto de establecer los alcances y procedimientos en el sistema de control interno del área de existencias, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo lo más rápidamente posible, p.2.

En este caso pueden ser: Tipos de productos que se comercializan y/o se fabrican y sus características.

- Distribución geográfica de los almacenes.
- Criterios de valoración que se aplican a las existencias.
- Sistema de costos que se establece en base al proceso de producción.
- Canales por lo que se comercializa y distribuye.

El grado de complejidad de los procedimientos de control de existencias variará de una empresa a otra, dependiendo principalmente del tamaño de la entidad, del tipo de negocio del que se trate y de las diferentes clases de existencias que se posean y su valor. Por ejemplo, no serán tan completos ni los mismos los sistemas de control en una empresa que la cifra valorada de

existencias suponen un 15% del total del activo de la empresa que en otra que supone un 60% del activo, p. 2.

Procedimientos de control

Torres (2015)

El auditor debe tener en consideración la eficacia de los controles establecidos para el procesamiento de las transacciones de existencias y costo de ventas de mercaderías, productos terminados, materias primas, subproductos, desechos y desperdicios, que deben estar debidamente pedidas, recepcionadas y controladas mediante sistema de kardex y los saldos de inventarios se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen, y que sea un reflejo exacto del costo de mercaderías, artículos terminados y vendidos. Las consideraciones que se mencionan a continuación tienen efecto en las decisiones del auditor respecto a la probable eficacia de los controles internos de existencia y costo de ventas, p. 2:

1. La segregación de funciones en la adquisición, recepción, almacenamiento, verificación o supervisión en base a recuentos físicos y registro de transacciones representa un elemento básico de control de existencias y costo de ventas. En caso que una separación de funciones, resulte oneroso debe existir procedimientos complementarios que garanticen a la alta dirección la identificación de posibles errores o irregularidades, p. 3.
2. Debe existir procedimientos adecuados para la protección física de las existencias.

Ejemplo:

- La salida de existencias de almacén debe estar sustentadas por requisiciones, las mismas que deben ser preparadas y aprobadas por personas independientes del almacén y la secuencia numérica de estos debe ser controlada, p. 3.

- Supervisar en forma inopinada o sorpresiva los almacenes de la empresa, p. 3.
 - Evitar el acceso al almacén de trabajadores de otras áreas, p. 3.
 - Los productos que no cumplan al requerimiento, se devuelven y dejando en constancia en la guía de remisión del proveedor, p. 3.
3. Los recuentos físicos de las existencias deben ser comparadas con el registro de inventario y las diferencias deben ser debidamente investigadas y de ser el caso ajustadas contablemente, p. 3.
 4. Las compras de bienes implica calidad y cantidad apropiada, y al menor costo posible, p. 3.
 5. El Dpto. de Almacén es por donde ingresan todos los bienes adquiridos por la empresa.
 6. Se debe contar con procedimientos para controlar las existencias entregadas en consignación y en calidad de garantía, estableciendo solvencia moral y económica de las personas naturales y/o jurídicas a quienes se entregan las mercaderías.
 7. Se debe observar los procedimientos adecuados para establecer el costo de producción.
 8. Los recuentos físicos son realizados por independientes personas con respecto al almacén con el fin de generar un control efectivo para el almacén.
 9. Debe existir procedimientos para garantizar que todos los costos correspondientes sean tomadas en cuenta en el proceso de valuación de existencias, implementando un sistema de contabilidad de costos que permita proporcionar la gerencia información correcta, facilitar el control de los inventarios y facilitar la elaboración de estados financieros. Obviamente el sistema de costos a implementar debe estar de acuerdo a las necesidades de información de la gerencia. Sin embargo, un sistema de costo debe comprender la acumulación de 3 elementos indispensables: 1) los materiales

directos, 2) la mano de obra directa, y 3) los gastos indirectos de fabricación, p. 4.

10. Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes deben estar adecuadamente ubicados, contar con instalaciones seguras y tener el espacio físico necesario, que permita el arreglo, clasificación y disposición conveniente de los bienes, así como el control e identificación de los mismos, p. 3.

Bienes inmuebles patrimoniales

Procedimientos de gestión de bienes muebles estatales Directiva N.º 001-2015/SBN, aprobada por Resolución N.º 046-2015/SBN publicado en el diario oficial El Peruano el 09-07-2015

Base legal 1. Constitución Política 2. Leyes Especiales: 2.1.- Ley N.º 27995 2.2.- Decreto Supremo N.º 013-2004-EF (Reglamento de la Ley N.º 27995) 3. SNBE: 3.1.- Ley N.º 29151 3.2.- D.S. N.º 007-2008-VIVIENDA 3.3.- Directiva N.º 001-2015/SBN 3.4.- Directiva N.º 003-2013/SBN 3.5.- Resolución N.º 158-97/SBN

Superintendencia nacional de bienes estatales “La SBN es un Organismo Público Ejecutor adscrito al MVCS, designado ente rector del SNBE, responsable de normar los actos de adquisición, disposición, administración y supervisión de los bienes estatales (sean muebles o inmuebles).” (Art. Arts. 5º, 8º y 13º de la Ley N.º 29151). FINALIDAD: Gestionar de manera eficiente los bienes muebles estatales.

Objetivo: Resolución N.º 046-2015/SBN - 001-2015/SBN, (2015) “Regular los procedimientos de alta, baja, adquisición, administración, disposición, supervisión y registro de los bienes muebles estatales. Gestión sobre los bienes que se encuentra contemplados en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado.” (p. 3)

Disposiciones generales (Resolución N.º 046-2015/SBN - 001-2015/SBN, 2015, p. 4).

El informe técnico:

Muñoz, (2020) “. Será elaborado por la Unidad de Control Patrimonial (UCP) y refrendado por la Oficina General de Administración (OGA). De ser necesario se puede contratar a un perito tasador. Se realiza a valor comercial y tiene una vigencia de ocho (08) meses. Aplicar tasaciones para:

- Incorporar al Patrimonio un bien que no tenga valor (aceptación de la donación sin valor).
- Saneamiento de bienes muebles sobrantes.
- Reproducción de semovientes.
- Vender bienes por subasta pública o subasta restringida.
- Permutar bienes con particulares.
- Transferir por dación en pago.
- Transferir en retribución de servicios.”

AUTORIDAD COMPETENTE QUE APRUEBA EL ACTO ADMINISTRATIVO			
ACTOS	ENTIDADES PÚBLICAS	GOBIERNOS LOCALES	GOBIERNOS REGIONALES Y SUS UNIDADES EJECUTORA
ALTA	OGA	OGA	OGA
BAJA	OGA	OGA	OGA
ADQUISICIÓN	OGA	OGA	OGA
ACEPTACIÓN DE DONACIÓN PROVENIENTE DEL EXTRANJERO	TITULAR/ RESOLUCIÓN MINISTERIAL	EL QUE INDIQUE LA LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES	EL QUE INDICA LA LEY ORGÁNICA DE GOBIERNOS REGIONALES
ADMINISTRACIÓN	OGA	OGA	OGA
DISPOSICIÓN	OGA	CONCEJO MUNICIPAL	CONSEJO REGIONAL
LEY N° 27995	TITULAR	CONCEJO MUNICIPAL	CONSEJO REGIONAL

Autoridad competente que aprueba el acto administrativo

En Gobiernos Locales (Municipalidades): La aprobación de donación de bienes de propiedad de los Gobiernos Locales se realizan mediante acuerdo del Concejo Municipal. Ley Orgánica de Municipalidad Ley N° 27972, (2003)

Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades “Artículo 9° Atribuciones del Concejo Municipal Corresponde al Concejo Municipal: (...) 20. Aceptar donaciones, legados, subsidios o cualquier otra liberalidad. 25. Aprobar la donación o la cesión en uso de bienes muebles e inmuebles de la municipalidad a favor de entidades públicas o privadas sin fines de lucro y la venta de sus bienes en subasta pública.”

Asignación en uso de bienes al personal: La UCP, previa coordinación con el jefe de Oficina, asignará los bienes al servidor quien suscribe por duplicado la **Ficha de Asignación en Uso de Bienes** conforme al formato contenido en el Anexo N° 4 de la Directiva N° 001- 2015/SBN.

a) **Actos de adquisición de bienes muebles:** Aquellos actos que implican que las entidades públicas que conforman el SNBE alcancen la propiedad de bienes muebles a su favor.

Aceptación de donación: “Las resoluciones que aceptan donaciones deben precisar el valor de los bienes recibidos. Cuando se reciban bienes que no precisan su valor o provengan de otra entidad con valor depreciado mínimo, la UCP los tasarán antes de su incorporación. Si las entidades donatarias son gobiernos regionales o locales, la aceptación de donación se sujetará a lo estipulado en su normatividad.

Procedimiento aceptación de donación proveniente de un particular: El donante comunica su decisión de donar un bien por escrito a OGA, precisando las características que identifiquen al bien y adjuntando:

- Personería jurídica y vigencia de poder del representante, en caso se trate de una persona jurídica.
- Documentos que acrediten su derecho de propiedad. (Directiva N° 001-2015/SBN)

Procedimiento aceptación de donación proveniente de otra entidad: Cuando la donante sea otra entidad no será necesario el procedimiento anterior, bastará que la entidad donante emita la resolución de donación,

la misma que tiene mérito suficiente para que la entidad donataria realice el alta de los bienes donados.” (Directiva N° 001-2015/SBN)
 INFORME TECNICO (Ver anexo N° 1 Formato de Informe Técnico de la Directivas N° 001-2015/SBN)

b) Actos de administración de bienes muebles

Actos de administración: Aquellos actos que se producen con la entrega temporal de un bien a título gratuito u oneroso, a favor de otra entidad pública o instituciones privadas.

Actos de administración:

Afectación en uso: “Permite que una entidad entregue, a título gratuito, la posesión de un bien propio a favor de otra entidad, con la finalidad de ser destinados al uso o servicio público. El plazo máximo es de dos (02) años, el mismo que puede ser renovado por única vez por un plazo máximo similar.” (Directiva N° 001, 2015)

Causales de extinción:

- Extinción de la entidad afectataria, y Ceder los bienes a terceros.
- Incumplimiento, variación de su finalidad o cese.
- Consolidación del derecho de propiedad.
- Destrucción, pérdida, robo o hurto.
- Renuncia a la afectación.
- Cumplimiento del plazo.

“De presentarse alguna causal de extinción, la OGA de la entidad afectante, previa verificación y sustentado en un IT, emitirá resolución que declare la extinción de la afectación, notificando a la entidad afectataria para que devuelva el bien.

Si **OGA** desestima la solicitud de afectación en uso, comunicará a la entidad solicitante y archivará el expediente administrativo generado.” (Directiva N° 001, 2015)

Procedimiento de Afectación en Uso:

La entidad solicitante requiere por escrito a otra entidad bienes de su propiedad para la afectación en uso.

Actos de administración: cesión en uso:

“Permite que una entidad, de manera excepcional y debidamente justificada, traslada a título gratuito, la posesión de un bien propio a favor de una institución privada sin fines de lucro, con la finalidad de sea empleado en actividades afines con el interés público y desarrollo social.

El plazo máximo es de un (01) año, el mismo que puede ser renovado por única vez por un plazo máximo similar.”(Directiva N° 001, 2015)

Causales de extinción:

- Ceder los bienes a terceros
- Disolución de la entidad cesionaria
- Incumplimiento, variación de su finalidad o cese
- Consolidación del derecho de propiedad
- Destrucción, pérdida, robo o hurto
- Renuncia a la cesión
- Cumplimiento del plazo

“De presentarse alguna causal de extinción, la **OGA** de la entidad afectante, previa verificación y sustentado en un IT, emitirá resolución que declare la extinción de la cesión, notificando a la entidad cesionaria para que devuelva el bien.

Si **OGA** desestima la solicitud de cesión en uso, comunicará a la institución solicitante y archivará el expediente administrativo generado.”(Directiva N° 001, 2015)

Procedimiento de Cesión en Uso:

La institución privada solicitante requiere por escrito a la entidad propietaria los bienes para la cesión en uso.

Actos de administración:

Arrendamiento:

“Acto por el cual una entidad se obliga ceder temporalmente, a favor de otra entidad, instituciones privadas o personas naturales, el uso de un

bien a cambio de una renta, siempre que ello no interfiera con los objetivos institucionales y el interés del Estado.

El plazo máximo es de un (01) año, el mismo que puede ser renovado por única vez por un plazo máximo similar.” (Directiva N° 001, 2015)

Actos de disposición de bienes muebles

Directiva N° 001-2015/SBN, aprobada por Resolución N° 046-2015/SBN publicado en el diario oficial El Peruano el 09-07-2015

Donación: “Traslado voluntario y a título gratuito de la propiedad de bienes de una entidad, a favor otra entidad o una institución privada sin fines de lucro. La aprobación de donación de bienes de propiedad de los GOREs y Gobiernos Locales, estará a cargo de los órganos que cuenten con tal atribución, estipulada tanto en la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales como en la Ley Orgánica de Municipalidades.”(Directiva N° 001, 2015)

Procedimiento de Donación:

“La solicitud de donación se presenta ante la entidad propietaria de los bienes sustentando la necesidad de uso de los bienes y el beneficio que reportara al Estado, cuando el solicitante sea otra entidad.

En caso el solicitante sea una institución privada sin fines de lucro, deberá justificar la utilidad que dará al bien para el cumplimiento de sus fines.” (Directiva N° 001, 2015)

Se adjuntará:

- Resolución de nombramiento o designación o Certificado de Vigencia de Poder (SUNARP)
- Copia de DNI del titular de la entidad o del representante legal de tratarse de una persona jurídica.

c) Actos de registro

Registro en el módulo bienes muebles del SINABIP:

“Acciones de carácter técnico que debe realizar la UCP en coordinación con la Oficina de Abastecimiento y la Oficina de Contabilidad, con el fin de registrar adecuada y oportunamente los bienes adquiridos por la entidad.” (Directiva N° 001, 2015)

Eliminación del Registro de un Bien Erróneamente Registrado

“Para el sustento de la exclusión o eliminación de los registros patrimonial y contable respecto los bienes mal registrados, el responsable de la UCP elaborará el IT en coordinación con la Oficina de Contabilidad y lo elevará a la OGA, quien de encontrarlo conforme lo aprobará mediante resolución. Dicho IT será parte de los anexos del Informe Final de Inventario que se remitirá a la SBN.” (Directiva N° 001, 2015)

Recodificación de Bienes

“La entidad deberá sustentar mediante IT la recodificación de sus bienes y solicitar a la SBN la autorización para editar las respectivas modificaciones en el Módulo Bienes Muebles del SINABIP.”(Directiva N° 001, 2015)

Baja de bienes muebles:

Es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad, que lleva de la mano, la extracción contable de los mismos bienes, conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad. Causales de baja:

1. Destrucción accidental
2. Siniestro,
3. Estado de chatarra
4. Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos RAEE
5. Robo
6. Hurto
7. Pérdida
8. Reembolso
9. Reposición
10. Mantenimiento o reparación onerosa

11. Obsolescencia técnica y

12. Estado de excedencia

Pérdida: “Aplicable cuando el bien ha desaparecido físicamente de la entidad. Hurto: Implica la comisión del delito de hurto, esto es, la sustracción del bien sin el uso o empleo de violencia. Robo: Implica la comisión del delito de robo, esto es, la desposesión del bien empleando violencia. Estado de Chatarra: Aplicable a los bienes en estado de avanzado deterioro, que le impide cumplir las funciones para las cuales fue diseñado y cuya reparación es imposible u onerosa. Siniestro: Implica el daño pérdida o destrucción parcial o total del bien, a causa de un incendio o fenómeno de la naturaleza, lo cual deberá ser sustentado con la información de los daños ocasionados expedida por organismos competentes, cuando corresponda.” (Directiva N° 001, 2015)

Destrucción accidental:

Directiva N° 001 (2015)

Opera cuando el bien ha sufrido un grave daño a causa de hechos accidentales o provocados que no sean calificados como siniestro. Las causales de pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción accidental deben sustentarse con la correspondiente denuncia policial o fiscal. Previo a la baja, los bienes deben estar libres de toda afectación, carga o gravamen. En un plazo que no exceda cinco (05) meses de emitida resolución de baja, se deberá disponer definitivamente los bienes dados de baja, mediante los siguientes actos de disposición:

- Transferencia por retribución de servicios
- Transferencia por dación en pago
- Permuta
- Donación de bienes calificados como RAEE
- Donación
- Destrucción
- Compraventa mediante subasta

Los bienes dados de baja, no podrán ser desmantelados para reparar bienes semejantes. Sólo en los casos en que los bienes dados de baja sean de utilidad

para el sistema educativo, en aplicación de la Ley N.º 27995 y su Reglamento, se notificará a la UGEL de la jurisdicción donde se encuentren los bienes, la resolución de baja, siempre que concurren los siguientes presupuestos: a. Los bienes puedan ser empleados o usados por la IE, es decir, ameriten ser dados de alta; y, b. Las I.E.E. se encuentren geográficamente en zonas de extrema pobreza, conforme a lo señalado por el INEI.

3.3 Bases conceptuales

Aceptación de donaciones. RAE Española, (2021).

“Liberalidad de alguien que transmite gratuitamente algo que le pertenece a favor de otra persona que lo acepta.”

Actividades de control. RAE Española, (2021).

“Conjunto de políticas y procedimientos que permiten verificar que se llevan a cabo las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, por los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del sistema de control interno.”

Afectación en uso. RAE Española, (2021). “Acción de afectar.”

Arrendamiento. RAE Española, (2021). “Contrato por el cual se arrienda.”

Cesión en uso. RAE Española, (2021). “Renuncia de algo, posesión, acción o derecho, que alguien hace a favor de otra persona.”

Cultura organizacional. RAE Española, (2021).

“Conjunto de las manifestaciones en que se expresa la vida tradicional de un pueblo.”

Evaluación de deficiencias del SCI. Española, (2021). “Cuando un control se ha diseñado, implementado u operado de manera tal que este no puede prevenir, o detectar y corregir, oportunamente los errores en los estados financieros, o Cuando falta el control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente los errores en los estados financieros.”

Evaluación de riesgos. RAE Española, (2021). “Proceso dirigido a estimar la magnitud de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse, obteniendo la información necesaria para que el empresario esté en condiciones de tomar una

decisión apropiada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas y, en tal caso, sobre el tipo de medidas que deben adoptarse.”

Evaluación del funcionamiento del SCI española, (2021). “Conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa.”

Implementación de medidas del SCI. RAE Española, (2021).

“Poner en funcionamiento o aplicar métodos, medidas, etc., para llevar algo a cabo.”

Información y comunicación. RAE Española, (2021).

“Ejercicio de la posibilidad de hacer.”

Niveles de responsabilidad Española, (2021).

“Capacidad existente en todo sujeto activo de derecho para reconocer y aceptar las consecuencias de un hecho realizado libremente.”

Obsolescencia. **RAE Española,** (2021)

“Que está volviéndose obsoleto.”

Pérdida. RAE Española, (2021)

“Cantidad o cosa perdida.”

Políticas generales. RAE Española, (2021)

“Conjunto de orientaciones o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado. *Su política es no ofender a nadie.*”

Reposición de bienes muebles.

“Es la recepción por parte de la entidad de un bien de características iguales, mejores o equivalentes en valor comercial, en reemplazo de otro que ha sufrido los siguientes acontecimientos.”(Directiva N° 001, 2015)

Saneamiento de bienes muebles. “Acciones administrativas, contables y legales que deben realizar las entidades para regularizar la situación de los bienes muebles patrimoniales sobrantes y faltantes. -Abandono: Situación en que se encuentran los bienes muebles en posesión de las Entidades, luego de levantar el Acta de Saneamiento.” (Rodríguez, 2017)

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. **Ámbito de estudio**

La siguiente investigación fue realizada en Pillco marca, Provincia y departamento de Huánuco.

4.2. **Tipo y nivel de investigación**

4.2.1 **Tipo de investigación**

El estudio es de tipo aplicado debido a que utilizó teorías, enfoques y doctrinas ya conocidos y el objetivo fue resolver un determinado problema. Con ello se buscó manteniendo el conocimiento y ser realizado en sus prácticas también mantener el estudio científico con la finalidad de conseguir respuestas al posible aspecto de mejoras en situación cotidiana de las instituciones.

4.2.2 **Nivel de Investigación.**

Investigación Descriptivo - Correlacional

Descriptivo. Porque se exploró la relación causal, debido a que no busca únicamente acercarse al problema, sino que va a encontrar las causas del mismo.

Correlacional. Por la asociación de variables como un patrón predecible para un grupo.

4.3. **Población y muestra**

4.3.1 **Descripción de la población**

Como población se ha considerado a la municipalidad distrital de Pillco Marca conjuntamente con sus autoridades, funcionarios y trabajadores.

4.3.2 **Muestra y método de muestreo**

La muestra estuvo representada por la municipalidad distrital de Pillco Marca, sus autoridades, funcionarios y trabajadores con cargos de confianza. Se utilizó el muestreo no probabilístico, que consiste en que la investigación se realizó con una

selección intencionada. En este caso la muestra es igual a la población por considerarse un tamaño óptimo para su desarrollo.

Cargos	Alcalde	Gerentes y Sub Gerentes	Asistentes	Total
Alcalde	1			1
Gerente general		1		1
Gerente de planeamiento y presupuesto		1	3	4
Gerente de infraestructura y desarrollo territorial		1	1	2
Gerente de administración		1	2	3
Sub gerente de contabilidad		1	1	2
Sub gerente de logística		1	4	5
Sub gerente de obras y liquidaciones		1	4	5
Total	1	7	15	23

Fuente: Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco

4.3.3 Criterios de inclusión y exclusión

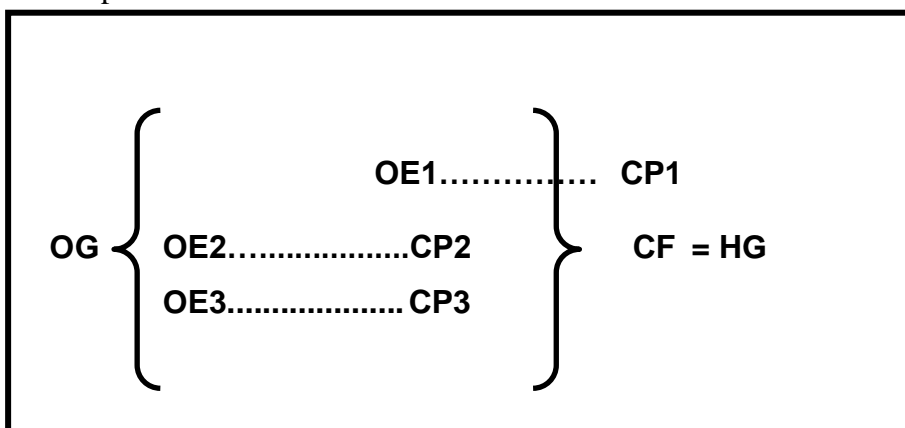
Dentro de los criterios de Inclusión se consideró a los funcionarios y empleados que tienen responsabilidad directa con el control interno de los bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca. Y para efectos de exclusión debemos mencionar que no se consideró a los trabajadores y obreros que no tienen responsabilidad alguna con la gestión de control interno y con los bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca.

4.4 Diseño de investigación.

El diseño utilizado por objetivos es porque así está planteada la investigación, entendiéndose que los objetivos específicos están relacionados al objetivo general y que las conclusiones se formularán

teniendo en cuenta los objetivos planteados, finalmente la conclusión final será igual a la hipótesis general.

En ese sentido la investigación por su diseño fue por “**Objetivos**”, conforme a los resultados que se obtuvieron de acuerdo al esquema que acompaño:



Donde:

- HG** = Hipótesis General.
- CF** = Conclusión Final.
- CP** = Conclusión Parcial.
- OE** = Objetivo Específico.
- OG** = Objetivo General.

4.5. Técnicas e instrumentos.

4.5.1. Técnicas

(Niño, 2011) explica que: “La recolección o recogida de datos es un proceso que nos ayuda a medir datos para elaborar y validar instrumentos, aplicar la técnica e instrumento y registrar la información recolectada. los datos que se buscan y obtienen en el desarrollo de un proyecto, constituyen el cuerpo de información sobre los hechos, objetos o fenómenos en estudio, y configuran la materia prima de la investigación” (p.86).

a) La Encuesta.

Para (BEHAR, 2008) “la investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinará las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados.” (p.55).

A través de esta técnica se plantearán una serie de preguntas para extraer determinada información de los funcionarios y personal administrativo que laboran en la municipalidad distrital de Pillco Marca. El cuestionario nos permitió conocer cuáles fueron los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020

4.5.2 Instrumentos.

(Niño, 2011) nos dice que “los instrumentos son: de modo que se entiendan como recursos, medios, útiles, pruebas o herramientas, los instrumentos tienen como función capturar los datos o la información requerida con el fin de verificar el logro de los objetivos de la investigación, medir las variables y validar la hipótesis, en caso de que se contemplen.” (p.87).

a) **Guía de cuestionario:** “Conjunto de cuestiones o preguntas que fueron contestadas en un examen, prueba, test, encuesta, etc. Un cuestionario puede responderse en varias sesiones y se pueden reanudar desde la última página de la anterior sesión. Las preguntas de selección u opción múltiple pueden definirse con una única respuesta correcta o con múltiples respuestas correctas. Es el instrumento básico para la investigación, lo cual es un documento, que recoge en forma organizada y ordenada los indicadores de los variables.” (BEHAR, 2008)

4.5.2.1 Validación de los instrumentos para la recolección de datos

a) **La validación del instrumento.**

(Hernández, 2007) indica que; “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable(s) que pretende medir.

Por consiguiente, para la validación del instrumento cuestionario se siguieron los pasos descritos por Sampieri.

El instrumento que se utilizó es el **cuestionario** en la que se incluyeron preguntas de opinión, orientados a medir la influencia del control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, en la cual la unidad de análisis fue sometida a la prueba empírica.”

Validación de contenido. “El cuestionario estuvo orientado a representar el contenido del concepto de las variables principales: “Control interno y los bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, que se encuentran relacionados de uno a uno. Se cumplió con esta condición por lo que está correctamente validado.”(Hilario, 2020)

Validación de constructo. “El instrumento estuvo reforzado por la inclusión del mapa de concepto de los indicadores como unidad de medida que establece la conexión de cada ítem del cuestionario con el soporte teórico que le corresponde; a los indicadores de las variables principales Control interno y bienes muebles patrimoniales. Se cumplió con esta condición, por lo que, está correctamente validado.” (Lustre, 2018)

b) Confiabilidad del instrumento para la recolección de datos

Para la prueba de confiabilidad del instrumento cuestionario, se aplicó la prueba estadística Alfa de Cronbach; y la confiabilidad definió el grado en que un test es consistente al medir la variable que mide.

Validación de criterio. “El cuestionario estuvo respaldado por juicio de expertos, indistintamente con grado de magister y/o Doctores, sobre el

concepto de las variables principales. Se cumplió con esta condición, por lo que estará correctamente validado.” (Lustre, 2018)

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Se utilizaron tecnologías científicas para el procesamiento de datos, a través del programa de SPSS Versión 26 en el cual se calculó las medidas de tendencia central y variabilidad.

a) Procesamiento de datos

“Consistió en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la muestra objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tuvo como fin generar resultado (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizó el análisis según los objetivos de hipótesis de la investigación realizada.

- **Procesamiento escrito:** Esta forma de presentación de informaciones se usó cuando una serie de datos incluye pocos valores, por lo cual resultó más apropiada la palabra escrita como forma de escribir el comportamiento de los datos; mediante la forma escrita, se resaltó la importancia de las informaciones principales.
- **Procesamiento tabular:** Los datos estadísticos se presentaron a través de un conjunto de filas y de columnas que respondieron a un ordenamiento lógico; fue de gran importancia para uso del usuario ya que constituyó la forma más exacta de presentar las informaciones.” (Lustre, 2018)

b) Análisis de datos

Codificación.

Lustre (2018)

La codificación es un procedimiento que tiene por objeto agrupar numéricamente los datos que se expresen en forma verbal para poder luego operar con ellos como si se tratara, simplemente, de datos cuantitativos.

Para lograrlo se tuvo que partir de un cúmulo de informaciones que tuvieron una mínima homogeneidad, condición necesaria para poder integrarlas.

Registro de Datos

Lustre (2018)

Un registro es un conjunto de campos que contienen los datos que pertenecen a una misma repetición de entidad. Se asignó automáticamente un número consecutivo (número de registro) que en ocasiones fueron usadas como índice, aunque lo normal y práctico sería asignarle a cada registro un campo clave para su búsqueda.

Cada fila de una tabla representará un conjunto de datos relacionados, y todas las filas de la misma tabla tendrán la misma estructura.

4.7. Aspectos éticos

4.7.1 (consentimiento protocolos, informado, etc., para el trabajo la cual se realiza con animales o personas)

En la actualidad se puede percibir diferentes formas de enfocar los principios éticos que tienen que ver con las relaciones sociales y a la gran variedad de poder expresar puntos de vista relacionados a la ética profesional. Sin embargo, en este capítulo exponemos un criterio personal de enfocar este aspecto tan controversial que tienen ciertas similitudes en todos los trabajos de investigación ya que la ética está definitiva como un conjunto de principios y valores muy respetuosos que deben ser cumplidos a cabalidad por cada investigador. Para la presente investigación hemos respetado los antecedentes de trabajos de investigación de cada uno de los autores, citándolos de acuerdo a ley y también hemos respetado la opinión de los autores que se hacen mención en cada una de las bases teóricas, también en las bases conceptuales hemos tenido mucho cuidado de citar los conceptos vertidos de la real Academia española citándolos a cada concepto de tal manera que no haya sesgo respecto a valorar los criterios utilizados por el investigador.

Con la ética puesta en marcha en la presente investigación hemos demostrado que existe moral y conducta humana de creatividad frente al desarrollo del trabajo de investigación, de tal manera que podemos sentirnos próximos al nuevo conocimiento que en algunos casos podrían ser negativo o positivo ya que sabemos que el mundo está cambiando a una velocidad intensa y que de la noche a la mañana siguiente las cosas puedan cambiar. También es necesario mencionar que hemos respetado el valor moral de las personas por que son ellos los que guían o orientan la probabilidad de esta investigación dejando de lado y desterrando la corrupción que en términos de investigación se ha propagado y lo que se busca es desterrarlo y desaparecerlo por completo.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Análisis descriptivo

En este subcapítulo presentamos los resultados obtenidos del trabajo de campo obtenidos a través de los diferentes procedimientos de verificación y validación de la hipótesis planteada, lográndose corroborar los objetivos propuestos en la investigación.

Los datos recogidos a través de los instrumentos de investigación fueron registrados en tablas y figuras para de esta manera hacer posible el análisis de cada uno de los mismos en forma cualitativa como en forma cuantitativa.

En el caso de la prueba de Ji Cuadrado sirvió para establecer si hay diferencia significativa entre las estimaciones, vale decir, si es verdad o no lo observado o estimado frente a lo esperado o lo teórico.

Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la Unidad de Análisis.

Encuestas

5.1.1 Indicadores: La gestión de control interno y la dependencia de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44.00% del total.
- 3 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 13.00% del total encuestado.
- 3 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 13.00%.

- 3 contestaron en desacuerdo que sumaron el 13.00%
- 4 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 17.00%

La mayoría de los encuestados coincidieron estar de acuerdo en conocer cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que estuvieron en desacuerdo.

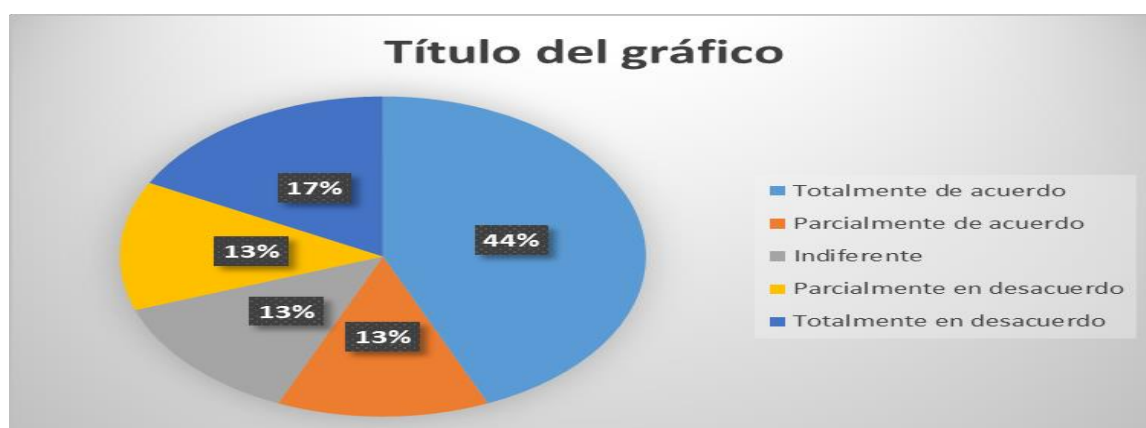
Tabla 1

La gestión de control interno y la dependencia de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	10	44.00%
Parcialmente de acuerdo	3	13.00%
Indiferente	3	13.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	13.00%
Totalmente en desacuerdo	4	17.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 1

5.1.2 **Indicadores:** La cultura organizacional de control y la donación de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 12 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 52.00% del total.
- 2 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 9.00% del total encuestado.
- 2 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 9.00%.
- 4 contestaron en desacuerdo que sumaron el 17.00%
- 3 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 13.00%

Con relación al ítem anterior, la mayor parte de los participantes concuerdan que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que estuvieron en desacuerdo.

Tabla 2

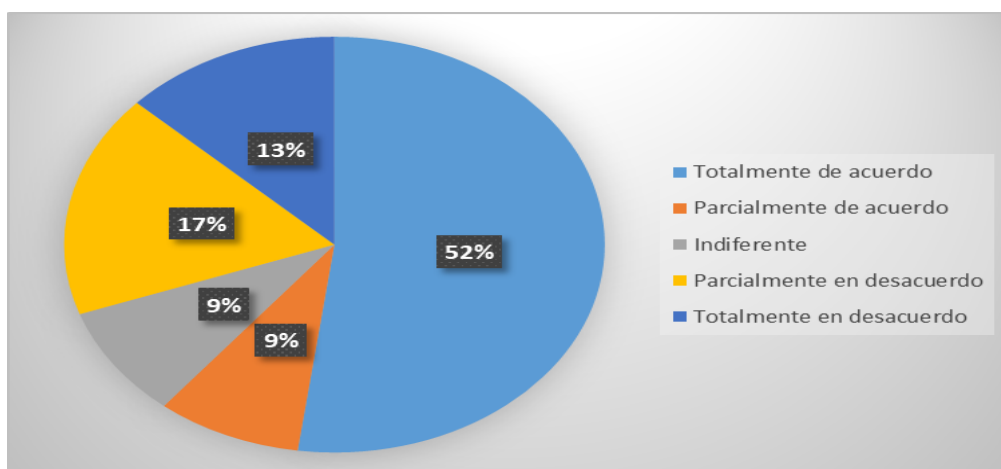
La cultura organizacional de control y la donación de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	12	52.00%
Parcialmente de acuerdo	2	9.00%

Indiferente	2	9.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	17.00%
Totalmente en desacuerdo	3	13.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 2

5.1.3 **Indicadores:** saneamiento de bienes muebles patrimoniales y el nivel de responsabilidad de control

Interrogante:

¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 7 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 31.00% del total.

- 7 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30.00% del total encuestado.
- 4 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 17%.
- 2 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 9.00%
- 3 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 13.00%

En este ítem hubo resultados positivos, teniendo en cuenta que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

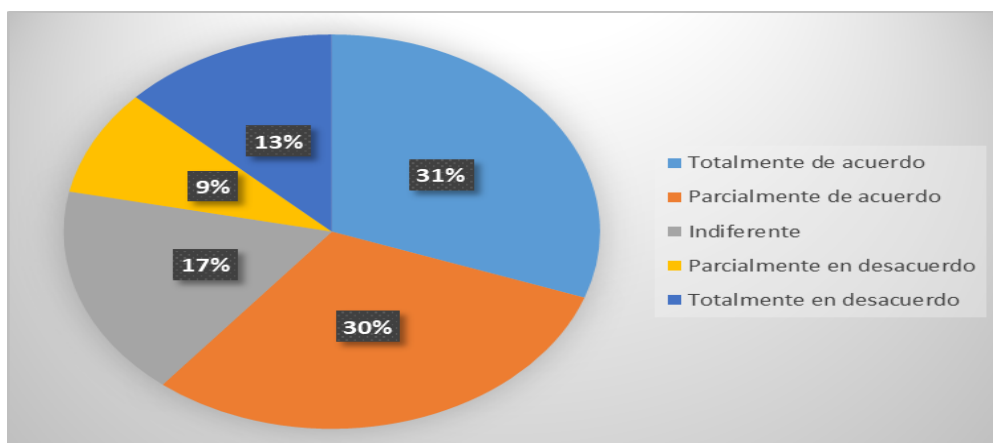
Tabla 3

El nivel de responsabilidad de control y el saneamiento de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	7	31.00%
Parcialmente de acuerdo	7	30.00%
Indiferente	4	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%
Totalmente en desacuerdo	3	13.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 3

5.1.4 **Indicadores:** La información y comunicación de control y la reposición de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44.00% del total.
- 5 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 22.00% del total encuestado.
- 1 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 4.00%.
- 4 contestaron en desacuerdo que sumaron el 17.00%
- 3 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 13.00%

Todas las personas encuestadas que tienen conocimientos completos y medianos manifestaron estar de acuerdo que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la

municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

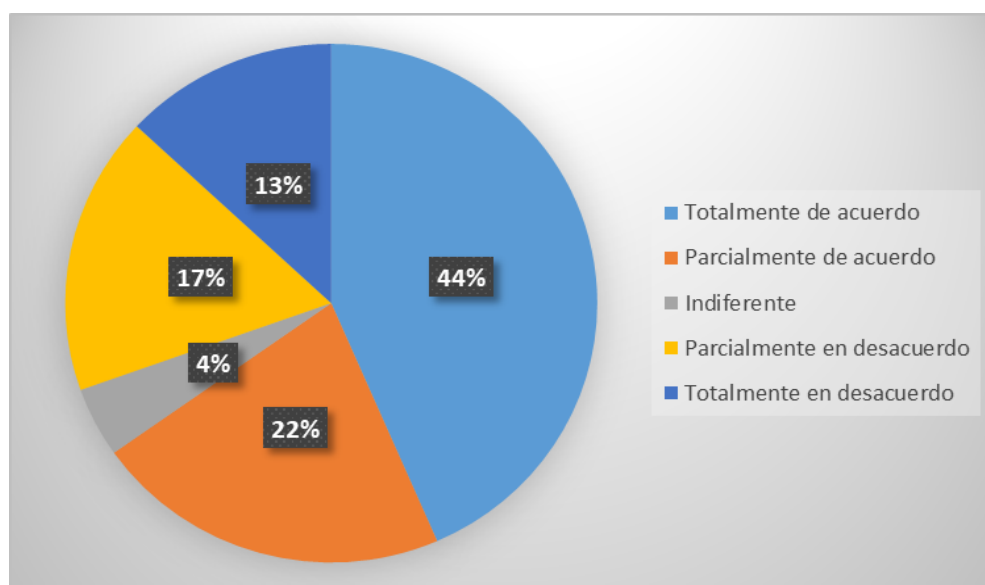
Tabla 4

La información y comunicación de control y la reposición de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	10	44.00%
Parcialmente de acuerdo	5	22.00%
Indiferente	1	4.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	17.00%
Totalmente en desacuerdo	3	13.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 4

5.1.5 **Indicadores:** La evaluación de riesgos de control y la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 11 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 48.00% del total.
- 6 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26.00% del total encuestado.
- 2 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 8.00%.
- 2 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 9.00%
- 2 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 9.00%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

Tabla 5

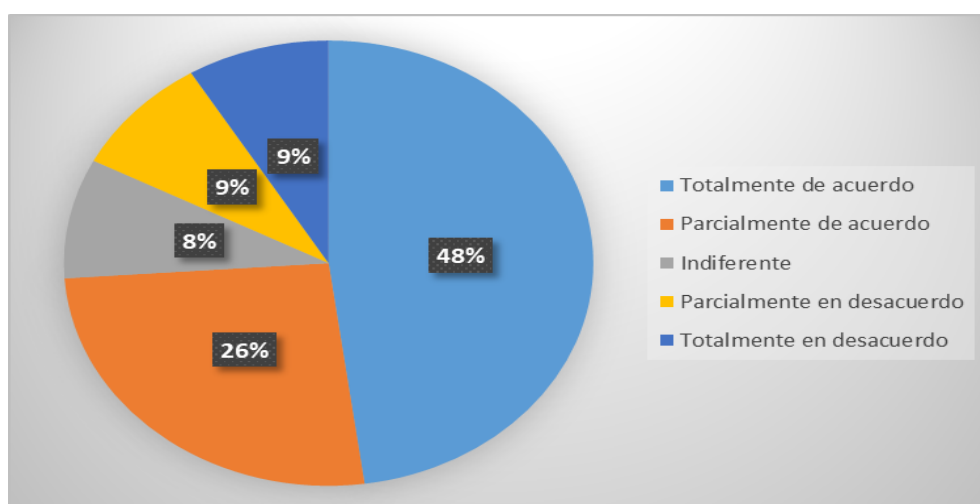
La evaluación de riesgos de control y la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	11	48.00%
Parcialmente de acuerdo	6	26.00%
Indiferente	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%

Totalmente en desacuerdo	2	9.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 5

5.1.6 Indicadores: Las actividades de control y el uso de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 9 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39.00% del total.
- 6 contestaron “Parcialmente de acuerdo, quienes fueron el 26.00% del total encuestado.
- 1 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 48.00%.

- 3 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 13.00%
- 4 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 18.00%

La mayoría de los participantes respondieron estar “Totalmente de acuerdo”, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

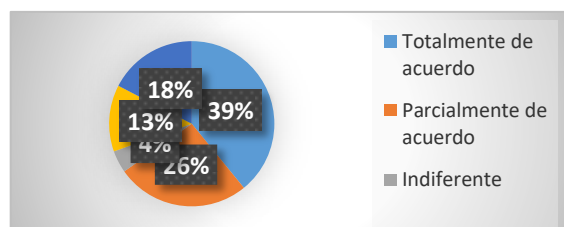
Tabla 6

Las actividades de control y el uso de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	9	39.00%
Parcialmente de acuerdo	6	26.00%
Indiferente	1	4.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	13.00%
Totalmente en desacuerdo	4	18.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 6

5.1.7 Indicadores: La política general de control y el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 7 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 31% del total.
- 7 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30.00% del total encuestado.
- 5 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 22%.
- 1 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 4.00%
- 3 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 13.00%

De acuerdo a los resultados la mayoría de participantes consideran que que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos encuestados que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

Tabla 7

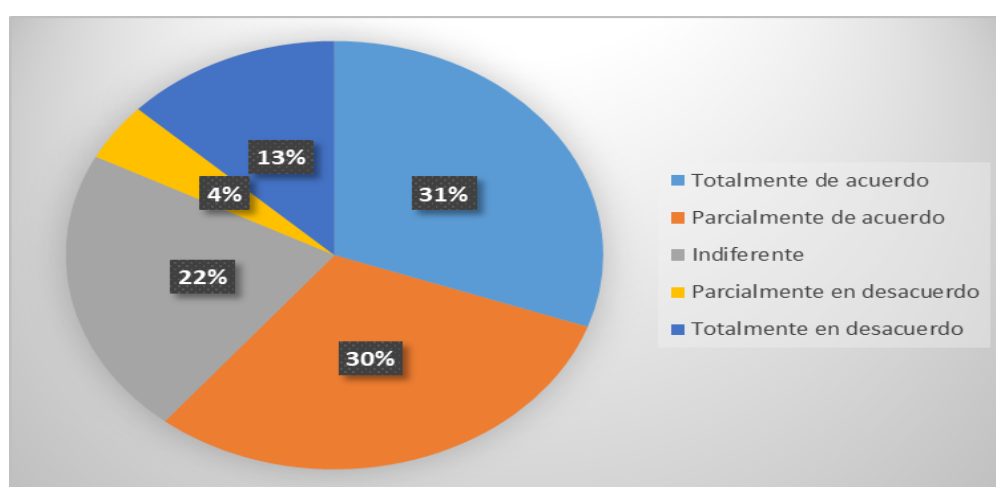
La política general de control y el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	7	31.00%

Parcialmente de acuerdo	7	30.00%
Indiferente	5	22.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	3	13.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 7

5.1.8 Indicadores: La evaluación de funcionamiento del control y la obsolescencia de técnica de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 13 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 56.52% del total.

- 4 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 5.00% del total encuestado.
- 5 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 4.00%.
- 6 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 22.00%
- 4 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 4.00%

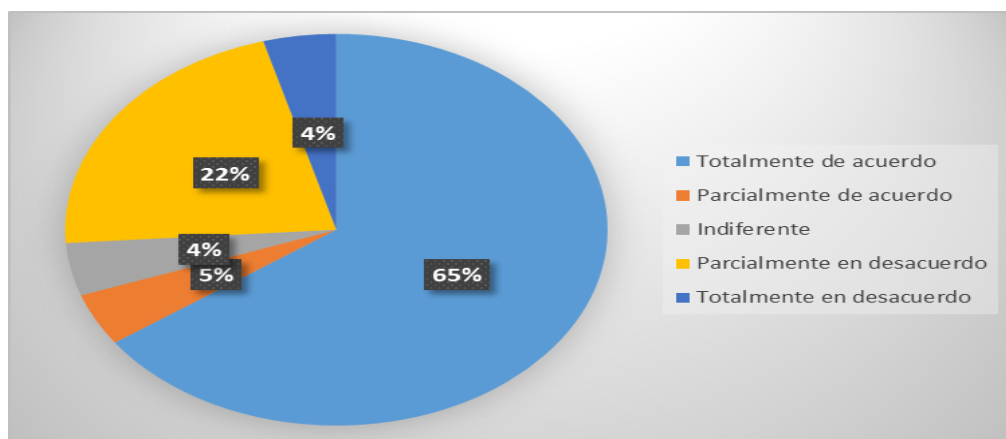
La mayoría consideró estar de acuerdo que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

Tabla 8
La evaluación de funcionamiento del control y la obsolescencia de técnica de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	15	65.00%
Parcialmente de acuerdo	1	5.00%
Indiferente	1	4.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	22.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 8

5.1.9 Indicadores: La evaluación de deficiencias de control y la pérdida de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?

Interpretación

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44.00% del total.
- 4 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 17.00% del total encuestado.
- 4 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 17.00%.
- 2 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 9.00%
- 3 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 13.00%

Los encuestados a esta interrogante respondieron estar totalmente de acuerdo que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad

distrital Pillco Marca. Hubo algunos que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

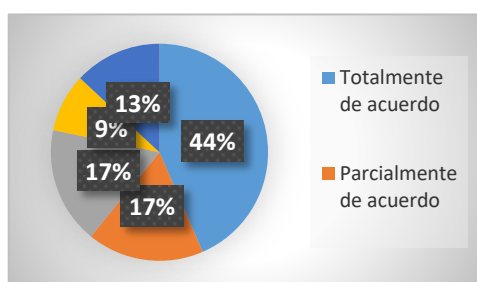
Tabla 9

La evaluación de deficiencias de control y la pérdida de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	10	44.00%
Parcialmente de acuerdo	4	17.00%
Indiferente	4	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%
Totalmente en desacuerdo	3	13.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración: Propia

Figura 9

5.1.10 Indicador: La implementación de medidas de control y el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?

Interpretación:

Del total de 23 personas encuestadas, obtuvimos:

- 9 contestaron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39.00% del total.
- 4 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 18.00% del total encuestado.
- 2 contestaron “Indiferente”, que sumaron el 9.00%.
- 4 contestaron parcialmente en desacuerdo que sumaron el 17.00%
- 4 contestaron totalmente en desacuerdo que sumaron el 17.00%

Los encuestados a esta interrogante consideran que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca. Hubo algunos que se mostraron indiferentes y otros que no estuvieron de acuerdo.

Tabla 10

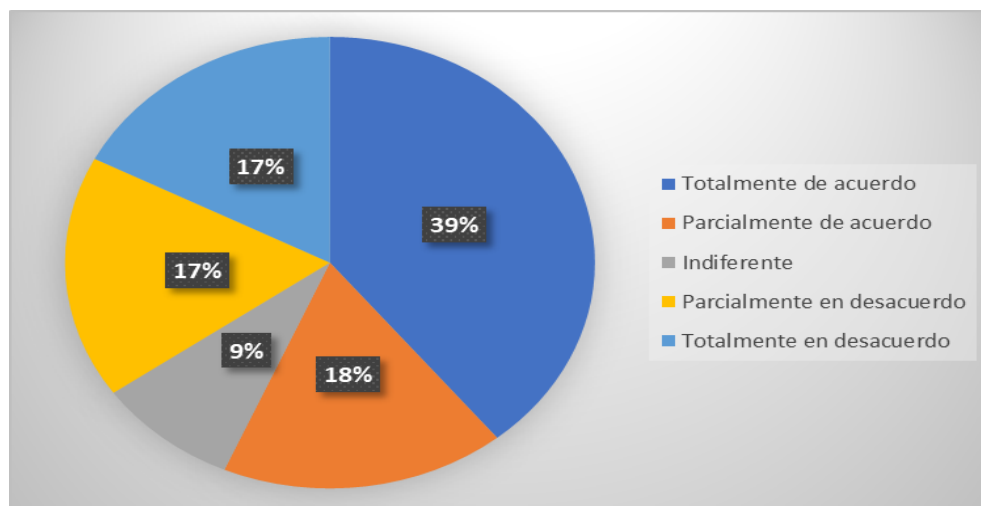
La implementación de medidas de control y el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	9	39.00%
Parcialmente de acuerdo	4	18.00%
Indiferente	2	9.00%

Parcialmente en desacuerdo	4	17.00%
Totalmente en desacuerdo	4	17.00%
Total = (fi)	23	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Pillco Marca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 10

5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de la hipótesis

a) Contrastación de la hipótesis general

“Se procedió a la prueba de hipótesis de Ji Cuadrado para establecer si hay diferencia significativa entre las estimaciones, vale decir, si es verdad o no lo observado o estimado frente a lo esperado o lo teórico. Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la Unidad de Análisis.” (Lustre, 2018)

H₍₀₎ = Hipótesis Nula

Ha: Si se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces se autorregulará la gestión en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020.

Hipótesis General Nula

Ho: Si no se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces no se autorregulará la gestión en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020.

Tabla 11

La gestión de control interno y la dependencia de bienes muebles patrimoniales

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. La gestión de control interno y la dependencia de bienes muebles patrimoniales	10	3	3	3	4
2. La cultura organizacional de control y la donación de bienes muebles patrimoniales	12	2	2	4	3
3. El nivel de responsabilidad de control y el saneamiento de bienes muebles patrimoniales	7	7	4	2	3
4. La información y comunicación de control y la reposición de bienes muebles patrimoniales	10	5	1	4	3
5. La evaluación de riesgos de control y la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales	11	6	2	2	2
6. Las actividades de control y el uso de bienes muebles patrimoniales	9	6	1	3	4
7. La política general de control y el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales	7	7	5	1	3
8. La evaluación de funcionamiento del control y la obsolescencia de técnica de bienes muebles patrimoniales	15	1	1	5	1
9. La evaluación de deficiencias de control y la pérdida de bienes muebles patrimoniales	10	4	4	2	3

10. La implementación de medidas de control y el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales	9	4	2	4	4
TOTAL	100	45	25	30	30

H1	a	b	c	d	e	N
Opciones						
O_i	100	45	25	30	30	230
E_i	46	46	46	46	46	230

$$X^2 = 84.1304348$$

El valor crítico de la prueba, la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **50.9984602** y **considerando** 8 grados de libertad.

Grado de Libertad, $gl = 36$

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Número de Columnas (C) = 5

Número de Filas (r) = 10

Como la $X^2 = 84.1304348 > X^2_c = 50.9984602$, entonces se rechaza la **H₀** y se acepta la hipótesis alterna **H_a**

5.3 Discusión de resultados

Discusión de resultados de la prueba de hipótesis general

De acuerdo a los resultados obtenidos según la encuesta que estuvo dirigida a 23 personas y, haciendo un análisis cuantitativo teniendo como instrumento de investigación a dos variables se aplicó la prueba estadística CHI CUADRADA X^2 para la evaluación de la hipótesis planteada con un grado de Libertad de 36 según la muestra no probabilística que fue procesada nos arrojó que el Total de Chi Cuadrada $X^2 = 50.9984602$ mayor al valor crítico que es $X^2C = 50.9984602$; la cual nos dice que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general donde se planteó que *“Si se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces se autorregulará la gestión en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020”*

$$\begin{array}{ccc} X^2 = \mathbf{84.1304348} & > & X^2 C = \mathbf{50.9984602} \\ \text{Zona de Aceptación} & & \text{Zona de Rechazo} \end{array}$$

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis que fue la Chi Cuadrada se observa que existe **SEMEJANZA** con lo concluido con otros autores ya que la gestión de control interno es necesario e imprescindible en todos los sistemas administrativos de las entidades tal como concluyeron los autores y que mencionamos a continuación:

Alfaro (2016)

En su tesis “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014” Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas mención en auditoría. Universidad Nacional de Trujillo.

El autor concluye en lo siguiente:

Las estrategias que viene aplicando en el sistema de control interno en las unidades logísticas y control patrimonial, considera que el 40 % manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la

optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión. Ante esta realidad, considera que aplicando el nuevo sistema de control se optimizará la gestión de dichas unidades. De acuerdo a la información obtenida, determina que, en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar los componentes del sistema de control en la municipalidad Provincial de Talara. Es necesario implementar procesos de información sobre la importancia de implementar sistemas adecuados. Finalmente manifiesta que es necesario aplicar indicadores, economía, eficiencia y eficacia y que deben enmarcar las acciones de los funcionarios en la gestión del sistema del control interno en las unidades investigadas de la municipalidad de Talara, p. 84.

Sangama Pisco & Villanueva Huamán (2021)

En su Tesis: “Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta 2019 Tarapoto”.

El autor concluye que:

El resultado obtenido mediante la prueba Rho Spearman muestra que el Control interno y la gestión municipal tiene una influencia positiva baja pero no significativa en la municipalidad de Chazuta ($r = 0,120$; $p < 0,206$); se concluye que a mayor control interno se realice dentro del municipio mejor será la gestión municipal de la municipalidad Distrital de Chazuta” (p. 16.)

Hilario Lustre (2020)

“Implementación del control interno para optimizar la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco - Periodo 2018”. Tesis para optar el grado de maestro en Contabilidad, mención en Auditoría. Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco.

El autor concluye que:

La implementación del Control Interno en las municipalidades se constituye en una herramienta valiosa de evaluación de actividades, acciones, planes, políticas, normas y registros de manera que coadyuva a la mejora de la gestión institucional en la municipalidad distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018. La aplicación de técnicas y procedimientos de control interno influye en los resultados de gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018. Los hallazgos y recomendaciones de control interno no inciden a alcanzar los objetivos y metas de gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – Periodo 2018, p. 92.

Gómez Mateo et al. (2019)

En su tesis: “El control interno para el mejoramiento de los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - Año 2018”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional Hermilio Valdizan- Huánuco.

Los autores concluyen que:

El Control Interno incide en el cumplimiento de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca- Año 2018. Las políticas de control interno contribuyen a la iniciación de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca - Año 2018. Los procedimientos de control interno concuerdan con la instrucción de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca. La seguridad razonable de control interno influye en la finalización de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca – Año 2018, p. 95.

Pari Arocutipa (2018)

El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Calana - Tacna, año 2017.

Como resultado se obtuvo lo siguiente:

Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Calana no cuenta con un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a que los cinco componentes no son aplicados correctamente. Finalmente, se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa municipal, si se efectúa de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, de lo contrario no contribuye en la gestión.”

5.4 Aporte científico de la investigación

El aporte que propicia la investigación es de bastante interés en las instituciones públicas, específicamente en las municipalidades provinciales, distritales y locales ya que nos permitió conocer puntos débiles en la gestión de control interno orientado al control de los bienes muebles en los municipios. Las deficiencias encontradas nos permitirán regular la gestión en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020. Primeramente, porque se trata de bienes de valor que el estado invierte para cubrir brechas de necesidad de la población, en segundo lugar, esos bienes deben ser conservados por los entes que hacen uso de ello y en tercer lugar concientizar a los usuarios que esos bienes tienen un costo que son asumidos por la población a través del pago de sus impuestos. Por otro lado, la investigación orientará a los funcionarios de la municipalidad distrital de Pillco Marca poner en práctica el componente ambiente de control que engloba una cultura organizacional, niveles de responsabilidad, e información y comunicación para regular la adquisición de bienes muebles, ya que existen normas para su cumplimiento en aceptación de donaciones, saneamiento de bienes muebles y reposición de los mismos, ya que muchas veces no se toma interés en cumplir ello. Así mismo propiciará a que los funcionarios de la municipalidad pongan en práctica el componente de control interno evaluación de riesgos que engloba políticas generales de control para normar el cumplimiento del proceso de adquisición de bienes muebles Finalmente, el resultado de la investigación será un gran aporte en el municipio, en el sentido de propiciar la implementación de los

componentes de control interno y su cumplimiento a través de normas reglamentos, directivas y otros, teniendo en cuenta que no existe un buen manejo y control de los bienes muebles estatales, que tanto aquejan y traen grandes pérdidas al estado ya que se advierten bienes muebles en diferentes lugares y que están asignados a una institución pública, pero sin embargo a pesar de ser bienes nuevos chocados, siniestrados por irresponsabilidad figuran con valor cero, no optando por someterse a remates como chatarras que bien podrían cubrir ciertos costos de recuperación para el estado. Se debe participar todos los funcionarios y las entidades públicas que las conforman.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que debe existir una autorregulación sobre el control interno y su gestión en dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020.
2. Se concluye que los resultados de evaluar el componente ambiente de control, regula la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.
3. Se concluye que el componente evaluación de riesgos, autorregula la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.
4. Se concluye que el componente actividades de monitoreo, autorregula el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.

SUGERENCIAS

1. Sugerimos implementar el control interno en todas las dependencias del estado y de esta manera tener un mejor control, desde las adquisiciones de los bienes, su registro en la SBS y hasta su ingreso al almacén
2. Se sugiere evaluar constantemente aquellos elementos de control interno y sobre este caso específico el componente ambiente de control, para la regular las adquisiciones de bienes muebles patrimoniales y no se adquiera por adquirir sin el requerimiento o la necesidad pertinente.
3. Se sugiere poner bastante énfasis en el componente evaluación de riesgos por el mismo hecho de ser un componente que engloba toda la institución y en un componente que regula la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.
4. Se sugiere que el componente actividades de monitoreo sea aplicado en todas las áreas de control de tal manera que autorregule el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.

REFERENCIAS

- Alfaro Alfaro, G. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014. *Tesis grado de maestria*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Carmona Gonzales, M., & Barrios Hernández, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141.
- Española, D. d. (2021). *Aceptación de Donación* (Tricentenario ed.).
- Finanzas, M. d. (2021). DIRECTIVA N° 002-2021-EF/43.01. Obtenido de DIRECTIVA N° 002-2021-EF/43.01
- Gomez Mateo, H., Gabriel Mori, L., & Fonseca Caqui, Y. (2019). El control interno para el mejoramiento de los procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Pillcomarca - Año 2018. *Tesis para optar título profesional*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Hilario Lustre, M. (2020). Implementación del control interno para optimizar la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco - Periodo 2018. *Maestro en contabilidad*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Ley Orgánica de Gobiernos Regionales - Ley N° 27867. (2003). *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú.
- Ley Orgánica de Municipalidad Ley N° 27972. (2003). Perú.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno* (1° ed.). Chimbote - Ancash, Perú: Universidad Católica Los Angeles Chimbote. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Melendez Torres, J. (s.f.). Control Interno IV. *Universidad "Los Angeles" Chimbote*,

- OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y evaluación en el sector público*. GIZ. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/37591>
- Procedimientos para la toma de Inventario Físico de Bienes Muebles*. (s.f.). Obtenido de <https://munipillcomarca.gob.pe> > uploads > 2020/11
- REGLAMENTO DE ALTAS, BAJAS DE BIENES Y ENAJENACIONES DEL PATRIMONIO MOBILIARIO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHEPÉN**. (s.f.).
- República, L. C. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima. Obtenido de <https://apps.contraloria.gob.pe> >
- Resolución N° 046-2015/SBN - 001-2015/SBN, D. N. (03 de Julio de 2015). Procedimientos de Gestión de los Bienes Muebles Estatales. *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú.
- Rolin Diaz, V. (2019). La Gestión Patrimonial y su influencia en el Control y Margesí de Bienes de la municipalidad Provincial de Leoncio Prado. *Maestro Ciencias Económicas*. Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María.
- Sangama Pisco, F., & Villanueva HUaman , E. (2019). *Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta 2019 Tarapoto*. Universidad Peruana Unión, Tarapoto. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2343>
- Sistema de Control Interno*. (2017). Lima. Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe> > comit..
- Alfaro Alfaro, G. O. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara—2014.
- Auad Rodríguez, V. (2017). Modernización y mejoramiento de la gestión en el sector público: Una mirada desde la innovación participativa. <http://repositorio.udd.cl/handle/11447/2018>
- DANIEL BEHAR. (2008). Libro Metodología Investigacion. calameo.com. <https://www.calameo.com/books/004416166f1d9df980e62>

- Directiva No 001. (2015). PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE BIENES MUEBLES ESTATALES.
- Gómez Mateo, H. J., Gabriel Mori, L. M., & Fonseca Caqui, Y. (2019). El control interno para el mejoramiento de los procedimientos administrativos en la Municipalidad distrital de Pillcomarca—Año 2018. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4798>
- González, M. C., & Hernández, Y. B. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. 21.
- Hilario Lustre, M. R. (2020). Implementación del control interno para optimizar la Gestión Institucional en la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco—Periodo 2018. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6525>
- Huamán Cáceres, L. M. (2017). Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás- Ancash, 2017.
- Lustre, M. R. H. (2018). LINEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA. 121.
- Meléndez Rodríguez, J. B. (2018). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5615>
- Niño Rojas, V. M. (2011). Metodología de la investigación: Diseño y ejecución (1a ed). Ediciones de la U.
- Pari Arocutipa, Y. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Calana - Tacna, año 2017.
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2826317>
- Sangama Pisco, F. K., & Villanueva Huamán, E. (2021). El sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2020.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4699>

- Suarez Cabanillas, J. L. (2019). “El control patrimonial y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Chepén 2017”. Universidad Nacional de Trujillo. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15196>
- Torres, J. M. (2015).
- Torres Marrón, F. J. (2016). La ampliación de los principios tributarios en el procedimiento de cobranza coactiva contra los deudores tributarios en la Región Tacna en los años 2008 – 2011. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1080>

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCOMARCA, PERIODO 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	MARCO METODOLÓGICO
<p>Problema General ¿Cuáles serán los resultados de gestión de control interno en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?</p> <p>Problemas Específicos a. ¿Cuáles serán los resultados de evaluar el componente ambiente de control en la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020? b. ¿Cuáles serán los resultados de evaluar el componente evaluación de riesgos en la administración de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020? c. ¿Cuáles serán los resultados de evaluar el componente actividades de monitoreo en el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?</p>	<p>Objetivo general Conocer cuáles serán los resultados de gestión de control interno en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020</p> <p>Objetivos Específicos a. Determinar cuáles serán los resultados de evaluar el componente ambiente de control en la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020. b. Determinar cuáles serán los resultados de evaluar el componente evaluación de riesgos en la administración de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020. c. Determinar cuáles serán los resultados de evaluar el componente actividades de monitoreo en el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.</p>	<p>Hipótesis General Si se logra conocer los resultados de gestión de control interno entonces se autorregulará la gestión en el área de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2020.</p> <p>Hipótesis Específicos a. Si se logra conocer los resultados de evaluar del componente ambiente de control, entonces se autorregulará la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020. b. Si se logra conocer los resultados de evaluar el componente evaluación de riesgos, entonces se autorregulará la adquisición de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020. c. Si se logra conocer los resultados de evaluar del componente actividades de monitoreo, entonces se autorregulará el registro de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE Bienes Muebles</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Adquisición de bienes muebles • Evaluación de riesgos • Administración de bienes muebles • Monitoreo • Registro de bienes muebles 	<ul style="list-style-type: none"> • Cultura organizacional • Niveles de responsabilidad • Información y comunicación • Aceptación de donaciones • Saneamiento de bienes muebles • Reposición de bienes muebles • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Políticas generales • Afectación en uso • Cesión en uso • Arrendamiento • Evaluación del funcionamiento del SCI • Evaluación de deficiencias del SCI • Implementación de medidas del SCI • Obsolescencia técnica • Pérdida • Estado de chatarra 	<p>Ámbito Ciudad de Huánuco, Municipalidad Distrital de Pillco Marca</p> <p>Población Municipalidad distrital de Pillco Marca</p> <p>Muestra Municipalidad distrital de Pillco Marca conjuntamente con sus autoridades, funcionarios y trabajadores que suman 23 personas</p> <p>Tipo y nivel de investigación Tipo: Descriptivo Nivel: Explicativo</p> <p>Diseño No experimental transversal</p> <p>Técnicas e instrumentos Técnicas: La encuesta</p> <p>Instrumentos: Guía de cuestionario</p>

ANEXO 02
CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

OBJETIVO: Conocer cuáles serán los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020

INVESTIGADOR:

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firma del participante o responsable legal de la municipalidad distrital de Pillco Marca – Año 2020**

(Huella digital si el caso lo amerita)

Firma del Investigador responsable: _____

Edy Carina, RAYO ORTEGA

ANEXO 03
CUESTIONARIO

1. **¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?**
 - a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.
 - c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.

2. **¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
 - a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.
 - c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.

3. **¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
 - a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.
 - c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.

4. **¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
 - a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.

- c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.
5. **¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
- a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.
 - c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.
6. **¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
- a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.
 - c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.
7. **¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
- a) Definitivamente sí.
 - b) Probablemente sí.
 - c) Indeciso.
 - d) Probablemente no.
 - e) Definitivamente no.
8. **¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?**
- a) Definitivamente sí.

- b) Probablemente sí.
- c) Indeciso.
- d) Probablemente no.
- e) Definitivamente no.

9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?

- a) Definitivamente sí.
- b) Probablemente sí.
- c) Indeciso.
- d) Probablemente no.
- e) Definitivamente no.

10. ¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?

- a) Definitivamente sí.
- b) Probablemente sí.
- c) Indeciso.
- d) Probablemente no.
- e) Definitivamente no.

ANEXO 04
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
HUANUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACION DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: JOHANN AGUIRRE CALDAS

Especialidad: GERENCIA PÚBLICA

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
La gestión de control interno y los bienes muebles patrimoniales	1. ¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?	4	4	4	4
El ambiente de control y la gestión de bienes muebles patrimoniales	2. ¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	4. ¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
La evaluación de riesgos y la administración de bienes muebles patrimoniales	5. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	6. ¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	7. ¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
El monitoreo de control interno y el registro de bienes muebles patrimoniales	8. ¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?	4	4	4	4
	10. ¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: CPC. MG. DAYLI RUMALDO BERNA

Especialidad: AUDITORIA

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad



DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
La gestión de control interno y los bienes muebles patrimoniales	3. ¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?	4	4	4	4
El ambiente de control y la gestión de bienes muebles patrimoniales	4. ¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	4. ¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
La evaluación de riesgos y la administración de bienes muebles patrimoniales	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	10. ¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	11. ¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
El monitoreo de control interno y el registro de bienes muebles patrimoniales	12. ¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?	4	4	4	4
	11. ¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: FERNANDO SOTO PALOMINO

Especialidad: GESTION PUBLICA

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad



DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
La gestión de control interno y los bienes muebles patrimoniales	1. ¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?	4	4	4	4
El ambiente de control y la gestión de bienes muebles patrimoniales	2. ¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	4. ¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
La evaluación de riesgos y la administración de bienes muebles patrimoniales	5. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	6. ¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	7. ¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
El monitoreo de control interno y el registro de bienes muebles patrimoniales	8. ¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?	4	4	4	4
	10. ¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: MG. CPC. MARIA PILAR EVARISTO RODRIGUEZ

Especialidad: AUDITORIA

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad



DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
La gestión de control interno y los bienes muebles patrimoniales	3. ¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?	4	4	4	4
El ambiente de control y la gestión de bienes muebles patrimoniales	4. ¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	4. ¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
La evaluación de riesgos y la administración de bienes muebles patrimoniales	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	10. ¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	11. ¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
El monitoreo de control interno y el registro de bienes muebles patrimoniales	12. ¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?	4	4	4	4
	11. ¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: YONEL ANTONIO VARA CHAMORRO

Especialidad: CONTABILIDAD

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad



DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
La gestión de control interno y los bienes muebles patrimoniales	5. ¿Conoce usted, cuáles son los resultados de gestión de control interno en la dependencia de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2020?	4	4	4	4
El ambiente de control y la gestión de bienes muebles patrimoniales	6. ¿Cree usted, que la cultura organizacional de control interno influye en la aceptación de donaciones de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que el nivel de responsabilidad de control interno influye en el saneamiento de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	4. ¿Está de acuerdo usted, que la información y comunicación de control interno influye en la reposición de bienes muebles de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
La evaluación de riesgos y la administración de bienes muebles patrimoniales	13. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la afectación de uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	14. ¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en la cesión en uso de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	15. ¿Está de acuerdo usted, que la política general de control interno influye en el arrendamiento de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
El monitoreo de control interno y el registro de bienes muebles patrimoniales	16. ¿Considera usted, que la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno influye en la obsolescencia técnica de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	9. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de deficiencias del sistema de control interno influye en la pérdida de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital Pillco Marca?	4	4	4	4
	12. ¿Está de acuerdo usted, que las implementaciones de medidas de control interno influyen en el estado de chatarra de bienes muebles patrimoniales de la municipalidad distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4

NOTA BIOGRÁFICA

Edy Carina Rayo Ortega, natural de Llata - Huamalíes - Huánuco, es una Contadora Pública que egresó de la reconocida Universidad Nacional Hermilio Valdizán (UNHEVAL) tras cursar sus estudios secundarios en la Institución Educativa Industrial "Japón". Durante más de una década, ha dedicado su carrera profesional al servicio público y a la nación, desempeñándose en distintos cargos relacionados con la gestión de recursos humanos. Sus responsabilidades incluyen su rol inicial como asistente administrativo en Recursos Humanos en la Unidad Ejecutora N° 303 de Educación Dos de Mayo, y más tarde como Jefa de Recursos Humanos en la Unidad Ejecutora N° 406 de la Red de Salud Dos de Mayo y en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. En la actualidad, ocupa el puesto de Jefa de la Sección de Recursos Humanos en la Unidad Ejecutora N° 035 de la Región Policial Huánuco San Martín Ucayali, donde ha demostrado una clara vocación por el servicio a la sociedad. La trayectoria profesional de la señora Rayo Ortega es digna de ser destacada por su compromiso y dedicación a la labor pública.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **19:30h**, del día viernes **09 DE SETIEMBRE DE 2022** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Eudosio RAMIREZ TABRAJ	Presidente
Dr. Yonel Fortunato CHOCANO FIGUEROA	Secretario
Dr. Julio Augusto NACION MOYA	Vocal

Asesor (a) de tesis: Dr. Alcides BERNARDO TELLO (Resolución N° 01490-2021-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención: Auditoría, Doña Edy Carina RAYO ORTEGA.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2020"**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de QUINCE (15)
Equivalente a BUENO, por lo que se declara APROBADO
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 21:40 horas de 09 de setiembre de 2022.

[Firma]
PRESIDENTE
DNI N° 22483399

[Firma]
SECRETARIO
DNI N° 22411085

[Firma]
VOCAL
DNI N° 22464940

Leyenda:
19 a 20: Excelente
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 02484-2022-UNHEVAL/EPG)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2020”**, realizado por la Maestría en Contabilidad, mención: Auditoría, **Edy Carina RAYO ORTEGA** cuenta con un **índice de similitud del 12%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software **Turnitin**. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor al 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Cayhuayna, 23 de agosto de 2022.



Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría	X	Doctorado	
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	----------	---	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Escuela Profesional	
Carrera Profesional	
Grado que otorga	
Título que otorga	

Segunda especialidad (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Nombre del Programa de estudio	CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA
Grado que otorga	MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORIA

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Apellidos y Nombres:	RAYO ORTEGA EDY CARINA							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	990070919
Nro. de Documento:	46702278					Correo Electrónico:	carinarayo@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos** según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	x	NO			
Apellidos y Nombres:	BERNARDO TELLO ALCIDES			ORCID ID:	0000-0002-0946-0236	
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		Nro. de documento:	22505727

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los **Apellidos y Nombres** completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	RAMIREZ TABRAJ EUDOSIO
Secretario:	CHOCANO FIGUEROA YONEL FORTUNATO
Vocal:	NACION MOYA JULIO AUGUSTO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	


5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2020
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORIA
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2022
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	MONITOREO	CONTROL INTERNO	BIENES PATRIMONIALES

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	



¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma:			
Apellidos y Nombres:	RAYO ORTEGA EDY CARINA		Huella Digital
DNI:	46702278		
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Fecha: 09/03/2023			

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.