

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL CONTROL

PATRIMONIAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE

TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

TACNA, PERIODO 2023

TESIS

Presentada por:

Bach. JUAN ELMER AYCA COHAILA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2025

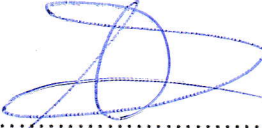
UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

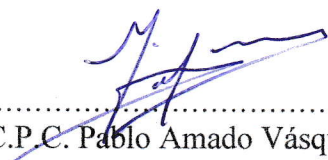
Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

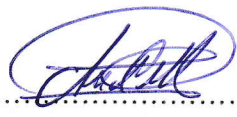
TESIS

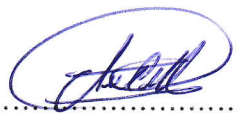
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES TACNA, PERIODO 2023

Tesis sustentada y aprobada el 03 de julio del 2025, estando el jurado calificador
integrado por:

PRESIDENTE : 
.....
Dr. C.P.C. Teodocio Rubén Soto Huanca

SECRETARIO : 
.....
MBA. C.P.C. Pablo Amado Vásquez Espinoza

VOCAL : 
.....
Dr. C.P.C. Augusto Cahuapaza Morales

ASESOR : 
.....
Dr. C.P.C. Augusto Cahuapaza Morales

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Documento Evaluado:	Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.
Título de trabajo:	"CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES TACNA, PERIODO 2023"
Autor:	JUAN ELMER AYCA COHAILA
Docente asesor:	Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales
Resolución de acreditación del Asesor:	Resolución de Facultad N° 12017-2024-FCJE/UNJBG
Software Utilizado:	Turnitin
Configuración del software detector de similitud:	Para ello se aplicó las reglas de exclusión (R.R. N°8464-2021-UNJBG) Art. 14° a/b/-a/b/c, (d) del asesor.
Porcentaje de similitud, según informe del software utilizado:	8% clasificándose como aprobado.
Observaciones:	Sin observaciones
Calificación de originalidad:	Similitud baja, cumple criterios de originalidad.
Fecha de emisión del certificado:	19 de Noviembre del 2025



Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales
DOCENTE ASESOR



JUAN ELMER AYCA COHAILA
D.N.I. 40337595



DEDICATORIA

A mi querido padre y madre y mis hermanos, por su apoyo incondicional y darme la fuerza moral para poder terminar mis estudios y lograr con el objetivo profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis docentes universitarios, por haberme inculcado a que pueda terminar mi carrera profesional, y a cada uno de ellos por enseñarme en la teoría y práctica que hoy lo estoy aplicando en la vida profesional en mi centro de trabajo, agradezco a mi familia por su apoyo moral.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	9
RESUMEN.....	15
ABSTRACT.....	16
INTRODUCCIÓN.....	17
CAPÍTULO I.....	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
1.2. Formulación del problema.....	22
1.2.1.Problema general.....	22
1.2.2.Problemas específicos.....	22
1.3. Justificación e importancia de la investigación.....	23
1.4. Alcances y limitaciones.....	24
1.5. Objetivos de la investigación.....	24
1.5.1 Objetivo general.....	24
1.5.2.Objetivos específicos.....	24
1.6. Hipótesis de la investigación.....	25
1.6.1 Hipótesis general.....	25
1.6.2 Hipótesis específicas.....	25
CAPÍTULO II.....	26
MARCO TEÓRICO.....	26

2.1.1.A nivel internacional.....	26
2.1.2.A nivel nacional.....	31
2.2. Bases teóricas.....	40
2.2.1.1. Definición.....	40
1: Ambiente de control.....	42
2: Evaluación de riesgo.....	44
3: Actividades de control.....	45
4: Información y comunicación.....	48
5: Supervisión.....	50
2.2.1.3. Normas aplicables al control interno.....	53
A. Normas generales de control interno.....	53
B. Normas específicas de control interno.....	54
C. Otras normas de acuerdo a la Resolución de Contraloría N°320-2006-CGR.....	54
2.2.1.4. El Sistema Nacional de Control.....	54
2.2.1.5. Clasificación del control interno.....	55
Control interno contable.....	55
Control interno administrativo.....	55
2.2.1.6. Características del control interno.....	56
Contable.....	56
Preventivo.....	56
Sistemático.....	56
Informativo.....	57
Continuo.....	57
2.2.2. Control patrimonial.....	57
2.2.2.1. Definición.....	57

2.2.2.4. Clases del control patrimonial.....	60
1: Activo fijo.....	60
2.2.2.6. Bienes no depreciables.....	61
2.2.2.7. Existencias de almacén.....	62
2.2.2.8. Pasos del control patrimonial.....	63
B. Procedimientos del control patrimonial.....	63
1. Altas de bienes.....	64
2. Baja de bienes.....	66
3. Actos de la administración de bienes.....	68
Afectación de uso.....	68
Cesión en uso.....	69
Arrendamiento.....	69
2.2.2.9. Actos de disposición donación.....	69
Permuta de bienes.....	69
Acto de subasta pública.....	70
Compraventa por subasta pública.....	70
Dstrucción de bienes.....	70
2.3. Definición de términos básicos.....	72
CAPÍTULO III.....	75
MARCO METODOLÓGICO.....	75
3.1.1. Tipo de investigación.....	75
3.1.2. Nivel de investigación.....	75
3.1.3. Diseño de la investigación.....	76
3.2. Población y muestra del estudio de investigación.....	76
3.2.1.Población.....	76

3.2.2.Muestra	77
3.3. Variables de la investigación.....	77
a.- Variable independiente: Control interno.....	77
b.- Variable dependiente: Control patrimonial.....	78
3.4. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos.....	79
3.4.2. Instrumentos.....	79
3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de datos.....	79
CAPÍTULO IV.....	81
RESULTADOS.....	81
4.1. Resultados descriptivos.....	81
4.1.1. Resultados de la variable control interno y dimensiones.....	81
4.1.2. Resultados de la variable control patrimonial y dimensiones.....	112
4.2. Resultados inferenciales.....	133
CONCLUSIONES.....	147
RECOMENDACIONES.....	148
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	150
ANEXOS.....	157

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel de cumplimiento del control interno	81
Tabla 2 Nivel de cumplimiento del componente ambiente de control	81
Tabla 3 El director hace conocer la integridad y los valores a los trabajadores de la entidad	83
Tabla 4 El director evalúa la administración estratégica en el manejo de los recursos del estado	84
Tabla 5 Difunde el administrador la estructura orgánica de la entidad a los trabajadores de la entidad	85
Tabla 6 El director evalúa la administración de los recursos humanos en la entidad	86
Tabla 7 El administrador evalúa la competencia profesional del personal de la entidad	87
Tabla 8 El director hace conocer al personal de la entidad la asignación de autoridad y responsabilidades	88
Tabla 9 Nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgo	89
Tabla 10 Cuenta la entidad con un plan de administración de riesgos operativos	90
Tabla 11 El director identifica los riesgos internos y externos para el logro de los objetivos de la entidad	91
Tabla 12 El director prevé la valoración del riesgo, sus probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias	92
Tabla 13 Identifica el director las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la entidad	93
Tabla 14 Nivel de cumplimiento del componente actividad de control	94
Tabla 15 El director de administración evalúa el costo beneficio de los gastos que realiza la entidad	95
Tabla 16 Evalúa el director el control sobre el acceso a los recursos y archivos de la entidad	96
Tabla 17 Evalúa el director de administración la verificación y conciliaciones de los informes patrimoniales	97
Tabla 18 El director avalúa el desempeño de la gestión de los trabajadores	98
Tabla 19 Evalúa el director las rendiciones de cuenta de los trabajadores de la entidad	99
Tabla 20 El administrador evalúa los documentos de procesos de los trabajadores de la entidad	100
Tabla 21 Nivel de cumplimiento del componente información y comunicación	101

Tabla 22 El director de presupuesto elabora las estrategias de planificación de los gastos e ingresos	102
Tabla 23 Conoce el director la calidad de información que brinda a los usuarios	103
Tabla 24 El director conoce la comunicación e información interna y externa de la entidad	104
Tabla 25 El director evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas informáticos	105
Tabla 26 El director evalúa el archivo institucional de la custodia de los documentos de la entidad	106
Tabla 27 Nivel de cumplimiento del componente supervisión	107
Tabla 28 El director evalúa el monitoreo oportuno del control interno	108
Tabla 29 El director evalúa el seguimiento de los resultados de auditorías hechas por las sociedades auditoras	109
Tabla 30 El órgano de control implementa las recomendaciones de auditorías	110
Tabla 31 El órgano de control evalúa la autoevaluación de la gestionen los procesos de auditorías realizadas a la entidad	111
Tabla 32 Nivel de control patrimonial	112
Tabla 33 Nivel de control sobre el activo fijo	113
Tabla 34 El contador y el encargado de patrimonio concilian la propiedad planta y equipo de la entidad	114
Tabla 35 El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad	115
Tabla 36 El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad	116
Tabla 37 El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad	117
Tabla 38 El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad	118
Tabla 39 El contador analiza el valor en libros de los muebles e inmuebles de la entidad	119
Tabla 40 El administrador evalúa el costo de adquisición de bienes de la entidad	120
Tabla 41 Nivel de control sobre los bienes no depreciables	121
Tabla 42 El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de maquinarias y equipos de la entidad	122
Tabla 43 El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de equipos de transportes de la entidad	123
Tabla 44 El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de muebles y enseres de la entidad	124

Tabla 45 Nivel de control sobre las existencias de almacén	125
Tabla 46 El administrador evalúa la recepción de compras de bienes para la entidad	126
Tabla 47 El administrador evalúa el registro en libros la compra de bienes para la entidad	127
Tabla 48 El jefe de logística evalúa el almacenamiento de bienes comprados por la entidad	128
Tabla 49 El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén	129
Tabla 50 El administrador evalúa de que los bienes que salieron de almacén se entregaron con la respectiva pecosa	130
Tabla 51 El administrador evalúa el registro de los Kardex utilizados por el personal de almacén	131
Tabla 52 El administrador evalúa la utilización del control visible etiquetados en los bienes de almacén	132
Tabla 53 Prueba de Distribución Normal de Kolmogorov-Smirnov	133
Tabla 54 Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis general	134
Tabla 55 Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 1	135
Tabla 56 Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 2	136
Tabla 57 Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 3	137
Tabla 58 Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 4	138
Tabla 59 Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 5	139

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de cumplimiento del control interno	81
Figura 2 Nivel de cumplimiento del componente ambiente de control	82
Figura 3 El director hace conocer la integridad y los valores a los trabajadores de la entidad	83
Figura 4 El director evalúa la administración estratégica en el manejo de los recursos del Estado	84
Figura 5 Difunde el administrador la estructura orgánica de la entidad a los trabajadores de la entidad	85
Figura 6 El director evalúa la administración de los recursos humanos en la entidad	86
Figura 7 El administrador evalúa la competencia profesional del personal de la entidad	87
Figura 8 El director hace conocer al personal de la entidad la asignación de autoridad y responsabilidades	88
Figura 9 Nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgo	89
Figura 10 Cuenta la entidad con un plan de administración de riesgos operativos	90
Figura 11 El director identifica los riesgos internos y externos para el logro de los objetivos de la entidad	91
Figura 12 El director prevé la valoración del riesgo, sus probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias	92
Figura 13 Identifica el director las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la entidad	93
Figura 14 Nivel de cumplimiento del componente actividad de control	94
Figura 15 El director de administración evalúa el costo beneficio de los gastos que realiza la entidad	95
Figura 16 Evalúa el director el control sobre el acceso a los recursos y archivos de la entidad	96
Figura 17 Evalúa el director de administración la verificación y conciliaciones de los informes patrimoniales	97
Figura 18 El director avalúa el desempeño de la gestión de los trabajadores	98
Figura 19 Evalúa el director las rendiciones de cuenta de los trabajadores de la entidad	99
Figura 20 El administrador evalúa los documentos de procesos de los trabajadores de la entidad	100
Figura 21 Nivel de cumplimiento del componente información y comunicación	101
Figura 22 El director de presupuesto elabora las estrategias de planificación de los gastos e ingresos	102

Figura 23 Conoce el director la calidad de información que brinda a los usuarios	103
Figura 24 El director conoce la comunicación e información interna y externa de la entidad	104
Figura 25 El director evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas informáticos	105
Figura 26 El director evalúa el archivo institucional de la custodia de los documentos de la entidad	106
Figura 27 Nivel de cumplimiento del componente supervisión	107
Figura 28 El director evalúa el monitoreo oportuno del control interno	108
Figura 29 El director evalúa el seguimiento de los resultados de auditorías echas por las sociedades auditoras	109
Figura 30 El órgano de control implementa las recomendaciones de auditorías	110
Figura 31 El órgano de control evalúa la autoevaluación de la gestion en los procesos de auditorías realizadas a la entidad	111
Figura 32 Nivel de control patrimonial	112
Figura 33 Nivel de control sobre el activo fijo	113
Figura 34 El contador y el encargado de patrimonio concilian la propiedad planta y equipo de la entidad	114
Figura 35 El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad	115
Figura 36 El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad	116
Figura 37 El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad	117
Figura 38 El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad	118
Figura 39 El contador analiza el valor en libros de los muebles e inmuebles de la entidad	119
Figura 40 El administrador evalúa el costo de adquisición de bienes de la entidad	120
Figura 41 Nivel de control sobre los bienes no depreciables	121
Figura 42 El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de maquinarias y equipos de la entidad	122
Figura 43 El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de equipos de transportes de la entidad	123
Figura 44 El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de muebles y enseres de la entidad	124

Figura 45 Nivel de control sobre las existencias de almacén	125
Figura 46 El administrador evalúa la recepción de compras de bienes para la entidad	126
Figura 47 El administrador evalúa el registro en libros la compra de bienes para la entidad	127
Figura 48 El jefe de logística evalúa el almacenamiento de bienes comprados por la entidad	128
Figura 49 El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén	129
Figura 50 El administrador evalúa de que los bienes que salieron de almacén se entregaron con la respectiva pecosa	130
Figura 51 El administrador evalúa el registro de los Kardex utilizados por el personal de almacén	131
Figura 52 El administrador evalúa la utilización del control visible etiquetados en los bienes de almacén	132

RESUMEN

El estudio "Control interno y su relación con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, Periodo 2023" tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el control patrimonial, analizando específicamente la influencia de los componentes del control interno — ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, y supervisión— en la gestión patrimonial de la institución, mediante un enfoque cuantitativo con diseño no experimental y transversal, aplicando un cuestionario estructurado de 42 ítems a una muestra censal de 36 trabajadores, con alta confiabilidad ($\alpha = 0,842$), encontrando que el 38,1 % de los casos presentaron un nivel medio de control interno y el 40,5 % un nivel medio de control patrimonial, con proporciones significativas en niveles bajos (33,3 % y 31,0 %, respectivamente), y utilizando la prueba de correlación de Rho-Spearman, que reveló una relación significativa y moderada entre ambas variables ($\rho = 0,618$, $p = 0,000$), confirmando la hipótesis general, mientras que las hipótesis específicas mostraron una relación fuerte entre evaluación de riesgo ($\rho = 0,704$) y supervisión ($\rho = 0,659$) con el control patrimonial, y relaciones más débiles o moderadas en ambiente de control ($\rho = 0,305$), actividad de control ($\rho = 0,548$) e información y comunicación ($\rho = 0,294$), destacando la importancia de fortalecer la evaluación de riesgos y la supervisión para mejorar la gestión patrimonial.

Palabras clave: control interno, control patrimonial, correlación, gestión pública, eficiencia administrativa.

ABSTRACT

Traducción al inglés: The study "Internal Control and its Relationship with Patrimonial Control in the Regional Directorate of Transport and Communications Tacna, Period 2023" aimed to determine the relationship between internal control and patrimonial control, specifically analyzing the influence of internal control components—control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision—on the institution's patrimonial management, using a quantitative approach with a non-experimental and cross-sectional design, applying a structured 42-item questionnaire to a census sample of 36 workers, with high reliability ($\alpha = 0.842$), finding that 38.1% of cases had a medium level of internal control and 40.5% a medium level of patrimonial control, with significant proportions at low levels (33.3% and 31.0%, respectively), and employing the Spearman Rho correlation test, which revealed a significant and moderate relationship between both variables ($\rho = 0.618$, $p = 0.000$), confirming the general hypothesis, while the specific hypotheses showed a strong relationship between risk assessment ($\rho = 0.704$) and supervision ($\rho = 0.659$) with patrimonial control, and weaker or moderate relationships in control environment ($\rho = 0.305$), control activities ($\rho = 0.548$), and information and communication ($\rho = 0.294$), underscoring the importance of strengthening risk assessment and supervision to improve patrimonial management.

Keywords: internal control, patrimonial control, correlation, public management, administrative efficiency.

INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente y transparente de los recursos estatales es un imperativo para el desarrollo institucional y el servicio a la sociedad en las entidades públicas. En este contexto, el control interno y el control patrimonial desempeñan roles cruciales al garantizar que los activos y las operaciones patrimoniales se registren con precisión y se gestionen de manera efectiva. Sin embargo, a pesar de las normativas y directrices establecidas por los entes rectores, como la Contraloría General de la República, muchas instituciones enfrentan desafíos significativos en la implementación efectiva de estos sistemas.

En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna, estas dificultades se han traducido en un sistema de control interno inadecuado que impacta negativamente en la gestión patrimonial. Factores como el desconocimiento de la normativa vigente, la rotación periódica del personal y la contratación de individuos no capacitados para funciones clave han contribuido a esta situación, obstaculizando el logro de los objetivos institucionales y afectando la eficiencia administrativa.

En la institución estudiada se han identificado deficiencias específicas que agravan la problemática del control patrimonial. Entre ellas destacan la falta de una planificación efectiva de las actividades institucionales, la emisión inadecuada de documentos que respalden los movimientos financieros y económicos, y la implementación incorrecta de procedimientos, normas y políticas internas. Asimismo, la oficina de control patrimonial no ha cumplido eficazmente su rol, lo que se evidencia en la incorrecta identificación y asignación de bienes a los usuarios, la falta de priorización de funciones y puestos de trabajo, y la insatisfacción del personal.

Estas fallas han generado una gestión patrimonial ineficiente, caracterizada por la ausencia de registros oportunos, la falta de control sobre los activos

fijos y la incapacidad para proporcionar información válida y consistente a la administración general. Como consecuencia, la institución no solo ha fallado en alcanzar sus metas, sino que también se ha expuesto a posibles irregularidades en el manejo de los bienes públicos.

El Capítulo I, "Planteamiento del problema", describe detalladamente el problema de investigación, destacando las anomalías y limitaciones observadas en el control patrimonial y su relación con el control interno. Se formulan el problema general y los problemas específicos, centrados en cómo los componentes del control interno —ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión— se relacionan con el control patrimonial. Además, se justifica la relevancia de este estudio, resaltando su importancia para mejorar la eficiencia administrativa y la gestión de los bienes públicos. Se delimitan los alcances y limitaciones de la investigación, y se establecen los objetivos generales y específicos, así como las hipótesis que guían el análisis.

En el Capítulo II, "Marco teórico", se presentan los antecedentes de la investigación a nivel internacional, nacional y local, proporcionando un contexto sólido sobre estudios previos relacionados con el control interno y el control patrimonial. Se definen conceptualmente ambas variables, desglosando el control interno en sus cinco componentes y el control patrimonial en sus dimensiones: activo fijo, bienes no depreciables y existencias de almacén. Este capítulo también incluye las bases teóricas que sustentan el estudio, ofreciendo una comprensión profunda de los conceptos y marcos de referencia utilizados.

El Capítulo III, "Metodología", detalla el enfoque metodológico adoptado para la investigación. Se describe el tipo de investigación como básica con un enfoque cuantitativo, y se especifica el nivel de investigación como descriptivo correlacional. El diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal, adecuado para analizar la relación entre las variables en un momento específico. La población y muestra del estudio están

compuestas por 36 trabajadores de diversas unidades y oficinas administrativas de la institución. Se explican las técnicas e instrumentos de recolección de datos, que incluyen encuestas y cuestionarios, y se describen las técnicas de análisis de datos, utilizando programas como Microsoft Excel y SPSS para el procesamiento y análisis estadístico.

En el Capítulo IV, "Resultados", se presentan los hallazgos descriptivos e inferenciales del estudio. Se analizan los niveles de cumplimiento del control interno y sus componentes, así como los niveles de control patrimonial y sus dimensiones, mediante tablas y figuras que facilitan la interpretación de los datos. Posteriormente, se realiza la contrastación de las hipótesis utilizando la prueba de correlación de Rho-Spearman, confirmando la existencia de relaciones significativas entre el control interno y el control patrimonial, así como entre sus respectivos componentes.

La discusión profundiza en el análisis de los resultados, comparándolos con los objetivos y las hipótesis planteadas. Se establecen conexiones con estudios previos, destacando tanto las similitudes como las diferencias encontradas. Este análisis permite comprender mejor el impacto del control interno en la gestión patrimonial y resalta las áreas que requieren atención para mejorar la eficiencia administrativa.

Además, las conclusiones resumen los principales hallazgos del estudio, confirmando la relación significativa y moderada entre el control interno y el control patrimonial, así como las relaciones específicas entre sus componentes. Las recomendaciones proponen acciones concretas para fortalecer el control interno y mejorar la gestión patrimonial en la institución, sugiriendo la implementación de planes de mejora, programas de cultura organizacional, matrices de riesgos, controles aleatorios, plataformas integradas de gestión y supervisiones trimestrales.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

A nivel internacional se han identificado importantes limitaciones respecto de las investigaciones actuales de control interno en materia de gestión patrimonial de activos, como parte de las medidas de control, se identificaron las siguientes deficiencias principales: Falta de personal preparado para el manejo de los activos y que sean responsable de llevar a cabo las funciones de gestión de activos de la entidad; los activos no están identificados, organizados, registrados y valorados adecuadamente; No se asigna ningún valor monetario a los activos de la entidad, se encuentran Anomalías en el cobro y/o cancelación del inventario físico de mobiliario de la organización y el retiro de bienes, No se logró transmitir información válida y consistente a la administración general para la toma efectiva de decisiones para alcanzar las metas institucionales.

A nivel nacional, las autoridades y/o funcionarios públicos de los distintos departamentos del Estado peruano tienen la obligación y el desafío de implementar fielmente todas las disposiciones, lineamientos y obligaciones establecidas en la normativa vigente, El desafío es operar efectiva y eficientemente para mejorar la eficiencia y eficacia de cada institución pública en la toma de decisiones administrativas apropiadas y la prestación de servicios en beneficio de la sociedad.

De igual forma, existen múltiples restricciones para el adecuado

cumplimiento de las condiciones emitidas y monitoreadas por el ente rector del sistema Nacional de Bienes Estatales, Esta situación se debe al desconocimiento de la normativa vigente, a que se ha interrumpido o modificado la rotación periódica del personal asignado por diversas razones sociales, políticas o presupuestarias, y a determinadas situaciones provocadas por la improvisación en la contratación de personal no apto para desempeñar el puesto, y personal responsable sin suficiente formación o experiencia laboral.

Actualmente, las empresas del sector público y las instituciones públicas se están enfocando en actualizar continuamente sus procesos y actividades para lograr las metas marcadas en sus objetivos, y necesitamos una visión de corto y/o mediano plazo, desde el punto de vista de la eficiencia y economía en el desarrollo institucional, este estudio hace referencia a la relación entre el control interno y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna para el período 2023, se han identificado varios problemas, anomalías y deficiencias en el departamento y/u oficina de control patrimonial y estos tienen un impacto negativo en el departamento de gestión de activos, regular las organizaciones e impedir que alcancen los objetivos fijados por la administración general.

En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna tienen un sistema de control interno inadecuado, no existe una planificación efectiva de las actividades institucionales, emisión adecuada de documentos que respalden los movimientos financieros y económicos de cada unidad y la implementación de controles no son correctos, procedimientos, normas y/o políticas internas proactivas, concurrentes, el órgano rector de este sistema, establecido por la Contraloría General de la República, vela por que el cumplimiento de sus normas evite la falta de control administrativo, evite el caos organizacional, requiera órdenes

administrativas efectivas y garantice que los activos fijos se normalicen y regulen la posición directa, conozca con certeza los activos, su ubicación y cómo se están operando.

En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna tienen una oficina de control patrimonial que es responsable de coordinar, planificar, recibir, registrar y asegurar todos los activos de la entidad, sin embargo, hasta el momento, la oficina de control patrimonial no ha desempeñado su tarea de manera eficaz porque los activos no han sido identificados correctamente, no se asigna correctamente la mercancía a los usuarios y/o trabajadores, no se priorizan funciones y puestos de trabajo dentro de la oficina, insatisfacción entre los trabajadores, no se emiten a tiempo los documentos que acreditan el movimiento de la mercancía, todo está explicado anteriormente, Problemas hasta ahora no resueltos

En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en la actualidad, cuando hablamos de una administración pública correcta y eficiente, es necesario brindar suficiente apoyo a las capacidades de los recursos humanos de la entidad y de alto nivel responsables de producir información efectiva y orientaciones estratégicas para el desarrollo institucional basadas en políticas, lineamientos y estrategias, es adoptado por el órgano rector del sistema y las instituciones responsables de su supervisión y control.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?

¿De qué manera la evaluación de Riesgo se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?

¿De qué manera la actividad de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?

¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?

¿De qué manera la supervisión se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Las principales justificaciones e importancias por las cuales se investiga son:

Justificación:

Se han identificado varias anomalías en el sistema de control interno de la oficina de control patrimonial, que están impactando negativamente en el logro de los objetivos marcados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna.

Se pudo aclarar por qué el encargado de la oficina de control patrimonial incumplió las normas y deberes estipulados en el Reglamento de Funciones Organizacionales (ROF).

Ahora es posible modernizar el registro, almacenamiento y correcta distribución de los muebles e inmuebles patrimoniales de acuerdo a los requerimientos y necesidades de las diferentes áreas de la institución y de acuerdo con lo establecido por la normativa vigente.

Importancia:

El presente desarrollo investigativo proporciona material suficiente para responder preguntas del servicio público respecto del sistema de gestión interna del gobierno y su relación con el control patrimonial, y, por ende, los sistemas provistos y regulados por el ente rector del sistema, el Estado, estarán directamente relacionados con lo que usted está haciendo, proporcionar supervisión de los activos nacionales y quien esté encargado es la Dirección General de Abastecimiento del MEF.

1.4. Alcances y limitaciones

1.4.1 Alcances

Este estudio de investigación realizado analizó cómo se relacionan el control interno y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023, esto implica el desempeño de definiciones claras de cada variable relacionados a la investigación del título de la tesis.

1.4.2 Limitaciones

Limitación teórica

Para el desarrollo de la presente investigación se encontraron suficientes antecedentes de investigación en los tres niveles de ambas variables.

Limitación económica

Para esta investigación el autor se hizo préstamo de dinero de las entidades bancarias.

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

1.5.2. Objetivos específicos

Determinar si el ambiente de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Determinar si la evaluación de riesgo se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Determinar si la actividad de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Determinar si la información y comunicación se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Determinar si la supervisión se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

1.6. Hipótesis de la investigación

1.6.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

1.6.2 Hipótesis específicas

El ambiente de control se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

La evaluación de Riesgo se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

La actividad de control se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

La información y comunicación se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

La supervisión se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. A nivel internacional

Según Pilla (2022) en su tesis denominada “*El control interno como herramienta de gestión administrativa*”, Universidad Técnica de Ambato Ecuador, facultad de ciencias administrativas, el objetivo del propósito de este estudio fue analizar la importancia del control interno como instrumento de gestión en la administración descentralizada del gobierno local autónomo del estado Perileo. Este estudio se basó en un diseño metodológico transversal, descriptivo, explicativo y de campo. La población estuvo conformada por 64 personas que laboran en GAD de los municipios de Perileo de Benítez, Bolívar, Chiquicha, Cotaro, García Moreno, Huambaro, El Rosario y Sarasaca, El cuestionario se utiliza como herramienta de investigación para evaluar las operaciones de control y gestión interna de estos organismos que administran recursos públicos en el sector geográfico y, por tanto, están sujetos a la supervisión y control de la Contraloría General del Estado. La

confiabilidad del instrumento según el coeficiente alfa de Cronbach fue de 0,827, correspondiendo a una confiabilidad alta. Aplicó la prueba estadística de chi-cuadrado para probar las hipótesis. Los resultados mostraron un valor de p con una significación de 0,391 frente a 0,05, Esto acepta la hipótesis alternativa y demuestra que existe una relación entre control interno y control de gestión. En cuanto a los resultados en materia de control interno y controles administrativos según el modelo COSO, se identificaron aspectos importantes en el componente de actividades de evaluación y control de riesgos, mientras que para la variable control administrativo, el menor nivel de capacitación en materia de derecho contractual fue el derecho. Además, se concluye que la evaluación del control interno es una herramienta fundamental de gestión administrativa.

Bravo (2020), en su tesis denominada *“Elaboró un estudio con el objetivo de analizar la incidencia que tiene el control de bienes de administración en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez. 2020”*, el estudio se centró en combinar métodos de análisis cuantitativos y cualitativos para obtener un enfoque integral y rico. El informe concluye que los funcionarios responsables de la custodia y supervisión de los activos gubernamentales no siguen reglas y procedimientos apropiados para administrar estos activos de manera más efectiva. Los movimientos relacionados con la gestión de activos no se registran inmediatamente, Además, la confiabilidad de la información manejada por la administración autónoma descentralizada de los gobiernos locales se debe a la incapacidad de captar con precisión el valor exacto de los activos administrativos. Actualmente no existe un reglamento interno dentro de la agencia que establezca las reglas y procedimientos necesarios para monitorear y administrar los activos

administrativos, Esta falta de regulación interna afecta la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa y financiera general.

Rodríguez (2021), en su tesis denominada “*La declaración patrimonial como instrumento de control de bienes para prevenir el enriquecimiento ilícito en el Ecuador*”, el objetivo era examinar en qué medida las declaraciones de activos sirven como un medio de gestión de activos que permite evidencia de enriquecimiento ilícito en Ecuador. El enfoque de la investigación es cuantitativo y el estudio es descriptivo. La declaración de patrimonio es una herramienta administrativa utilizada por las autoridades tributarias, como el Servicio de Impuestos Internos para garantizar el pago adecuado de impuestos, como el impuesto sobre la renta y, en algunos casos, el impuesto sobre el patrimonio. Por tanto, las autoridades competentes son responsables de iniciar investigaciones sobre el enriquecimiento ilícito. Por lo tanto, las autoridades tributarias toman nota de la validez de la información proporcionada por los contribuyentes y además tienen la facultad de emitir normas, resoluciones y normas de obligado cumplimiento.

Según Díaz (2019) en su tesis denominada “*Evaluación del control interno administrativo y financiero a la compañía constructora Ruiz Ortiz Santillán Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Quito*”, tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador; el objetivo fue evaluar la consistencia de los controles internos establecidos en Ruiz Ortiz Santillán Compañía Limitada frente a los lineamientos establecidos en el modelo COSO III. El estudio tiene en cuenta métodos descriptivos para los cuales no existían sistemas de evaluación anteriores, los gerentes esperan que las evaluaciones identifiquen posibles contingencias económicas dentro de la empresa y se está considerando el uso de herramientas analíticas como entrevistas y

cuestionarios. El estudio tiene en cuenta métodos descriptivos para los cuales no existían sistemas de evaluación anteriores, los gerentes esperan que las evaluaciones identifiquen posibles contingencias económicas dentro de la empresa y se está considerando el uso de herramientas analíticas como entrevistas y cuestionarios. Este resultado refleja que los sistemas de control identificados en el informe como poco confiables no fueron evaluados. Se llegó a la conclusión de que es confiable, no se están haciendo provisiones, muy confiable.

Según López (2018), en su tesis denominada “*El sistema de control interno gubernamental argentino en la visión del Diario Clarín*”, tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires. El objetivo precisa las medidas del sistema de gestión argentino y las tareas de fiscalización del Servicio Nacional de Auditoría (SIGEN), órgano rector del sistema de gestión interna, así como el papel de los distintos medios de comunicación, se destacarán los publicados en el diario El Clarín, se intentó contribuir al control interno en el contexto de la reforma financiera del Estado, enfocándose en evaluar eventos en los medios periodísticos y determinar el nivel de información sobre temas relevantes para el público. Para efectos del estudio de investigación se aplicó un modelo explicativo descriptivo utilizando recopilaciones, entrevistas, encuestas, análisis, citas de medios relevantes y referencias sobre el tema. Los resultados obtenidos muestran que el Estado argentino debe fortalecer todas sus instituciones subordinadas, que, a pesar de las debilidades y limitaciones administrativas del propio Estado argentino, son cruciales para el mantenimiento del sistema estatal moderno. La importancia y apoyo esencial del Estado argentino al suyo, acciones están concluidas. Fortalecer la gestión y dotar a toda la unidad de los recursos necesarios para alcanzar metas y objetivos en interés del desarrollo público.

Según Morales (2016) en su tesis titulada “*Propuesta de mejoramiento para el control de activos fijos, en la cooperativa de ahorro y crédito San Francisco de Asís, en la ciudad de Quito*”, tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador. Tuvo como objetivo el mejoramiento de la gestión del activo fijo de la Cooperativa Ahorro y Crédito San Francisco de Asís. Esto se debe a que las cooperativas no cuentan con políticas claras respecto del manejo de estos activos y, por lo tanto, son vulnerables a circunstancias imprevistas que afecten el normal desarrollo de la cooperativa. Mediante la aplicación de procedimientos de control, se espera que los empleados y las áreas de gestión de activos interesados mantengan los activos bajo control y ejecuten el plan de trabajo de tal manera que se garantice la calidad según las características técnicas y posventa: Cumpliremos con los términos de servicio y protegeremos los intereses de la empresa. Actuamos como intermediario financiero extrayendo recursos de las cuentas de ahorro de nuestros clientes y asignándolos a terceros o clientes que los necesiten. Este estudio utilizó una variedad de técnicas de recopilación de datos. Con base en los resultados obtenidos, se concluyó que no existía un procedimiento de control de los bienes al momento de la investigación, por lo que era necesario introducir controles en la administración y operación de los bienes de la asociación.

Hernández (2018), en su tesis denominada “*Control Interno del Sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*”, para optar el título de Contaduría Pública, en el Departamento de Ciencias económicas, administrativas y contables de la Universidad de los Andes. El objetivo de este estudio fue Analizar el control interno de los sistemas de inventarios en las operaciones de supermercados, identificar los elementos de control interno de los sistemas de inventarios, explicar la gestión de los registros de inventarios y

establecer las bases de valoración de inventarios. Metodología: Este estudio presenta un tipo descriptivo con un diseño no experimental. Los autores concluyen que, si bien los sistemas de gestión de inventarios permiten a las empresas protegerlos y controlarlos adecuadamente, la mayoría de las empresas de este sector cuentan con sistemas de información para registrar las intervenciones contables. Por lo tanto, existe la necesidad de gestionar mejor el inventario y la gestión de los libros de materiales de socorro. El aporte de este estudio es ampliar el conocimiento sobre el control interno y su implementación en las instituciones públicas, ya que un sistema de control interno que funcione adecuadamente puede prevenir riesgos, anomalías y prácticas corruptas en las instituciones públicas. Por otro lado, conocer las realidades de la gestión de inventarios puede ayudarle a hacer recomendaciones para eliminar adecuadamente los restos de la construcción de equipos.

2.1.2. A nivel nacional

Según Flores (2024), en su tesis denominada “*Control patrimonial y la administración de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, año 2023*”, Universidad San Carlos, escuela profesional de contabilidad y finanzas. El estudio tuvo como problema general ¿Cuál es la relación que existe entre el control patrimonial y la administración de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, año 2023? El objetivo fue evaluar la relación entre la gestión patrimonial y la gestión de bienes muebles en el municipio de El Collao-Ilave en el año 2023. La población estuvo conformada por 59 trabajadores y en la selección de la muestra se utilizó el muestreo probabilístico a 51 trabajadores, La naturaleza del estudio fue descriptiva y correlacional, y el diseño fue no experimental y transversal en el marco de un enfoque cuantitativo. Se utilizó como metodología una encuesta y

el instrumento fue el Cuestionario de Gestión de Activos y Bienes Muebles. Este estudio arrojó los siguientes resultados: El 37 % de 51 personas dijo que las altas y bajas de activos se realizaron de acuerdo con los procedimientos establecidos, el 27 % dijo que el proceso para solicitar permisos para usar bienes muebles fue rápido y el 20 % dijo que las altas y bajas de activos se realizaron de manera confiable, que voy añadiendo y eliminando. La documentación de donaciones a otras instituciones cumple con los valores exigidos por la normativa (SBN), siendo el 31 % que indica que el inventario se realiza en las fechas fijadas de acuerdo con la normativa establecida. Concluye que existe una relación positiva entre la gestión de activos y la gestión de bienes muebles, el coeficiente de correlación $Rho = 0,799$ y el nivel de significancia ($p=0,000$) es inferior a ($p=0,05$).

Según Tapia (2020), en su tesis denominada “*Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba – Bagua Grande, 2018*”, tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Quien determinó en su objetivo que los buenos controles internos dependen de operaciones eficientes y de una gestión eficaz de diversos activos. Los métodos utilizados fueron diseñados para ser descriptivos más que experimentales, La muestra estuvo compuesta por 26 empleados, Se utilizó un cuestionario como herramienta de recolección de datos. Sin embargo, los resultados obtenidos reflejan que, si bien se establecen normas y reglamentos, su cumplimiento es superficial y que existe una falta de conciencia del personal sobre el desarrollo del control interno sobre los stocks. Esto puede deberse a que la institución no trabaja en el desarrollo interno de sus empleados, y esto se refleja en su comportamiento. concluye que la falta de aplicación de las normas de control interno establecidas dará lugar a inconsistencias en la información de gestión de activos.

Según Alfaro (2019) en su tesis denominada “*El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014*”, tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo. El objetivo principal implementa las pautas de presentación de informes COSO-I e indica las fortalezas y debilidades de los controles internos aplicables, tenga en cuenta que su eficacia depende del personal y los materiales adecuados utilizados. Este método descriptivo se desarrolló teniendo en cuenta el estudio de una muestra de 75 empleados de la empresa, utilizando como herramientas de evaluación cuestionarios, entrevistas y el desarrollo de la recuperación de datos, 20 % del total de la muestra seleccionada para el estudio en buen estado, el 33 % son normales y el 47 % son malos. Lo anterior llevó a concluir que la propuesta de establecer un sistema de control interno en el Municipio de Talara tendrá un impacto positivo en la eficiencia de la gestión de diversas organizaciones de la región.

Según Bautista (2019) en su tesis denominada “*El control patrimonial y la administración de bienes muebles del hospital Vitarte, 2018*”, tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, determinó en su objetivo principal que existe relación entre el control patrimonial con la administración de bienes muebles del hospital local de Ate, se utilizó un diseño de correlación cuantitativa y se aplicaron herramientas para ayudar a los empleados del Hospital Vitarte a comprender qué se regula en el sistema de control interno y cómo afecta la gestión de la gestión de activos. Se dispuso para evaluación de una muestra seleccionada de 66 integrantes. El índice obtenido según el coeficiente de Spearman refleja en sus resultados una moderada relación positiva entre las variables control patrimonial y administración de bienes muebles, expresada con un valor de Low-Spearman 0,62 y nivel de error 0,05, indicando que en ambas se concluye que existe una suficiente relación entre

ambos. Estableciéndose controles internos y gestión de activos.

Delgado (2019) determinó su título “*Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo Cajamarca-2019*”. El estudio se realizó entre 51 empleados mediante un diseño correlacional, no experimental y transversal. Para la recolección de información se utilizó una encuesta que contenía 32 ítems relacionados con la gestión empresarial y 50 ítems relacionados con los sistemas de control interno, todos ellos evaluados mediante una escala Likert, Para el análisis de los datos se utilizó el programa SPSS V 21.0. La fiabilidad del cuestionario se determinó mediante el alfa de Cronbach. Se utilizó la correlación Rho de Spearman para probar la hipótesis. Esto reveló una correlación positiva muy alta ($r_s = 0,840$) entre la gestión y el control interno en la Dirección Regional de Gestión Educativa de San Pablo.

Santa Cruz (2019) en su tesis denominada “*Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas*”, se investigó la relación entre las dimensiones de las variables de control interno y el control institucional. Este estudio encuestó a 50 personas en puestos directivos de una universidad pública del estado de Amazonas, con el objetivo de comprender la visión del control interno y el control de gestión en el ambiente de trabajo. Para la recolección de información se utilizaron dos cuestionarios: 25 ítems relacionados con el control interno y 19 ítems relacionados con la gestión empresarial. Como resultado, el 54 % de los participantes calificó la gestión administrativa como "insuficiente", Analizando el aspecto de gestión, el 68 % siente que la organización es inadecuada y el 48 % siente lo mismo sobre la gestión, Mientras tanto, el 62 % cree que los controles internos son inadecuados, el 54 % cree que el entorno de control es inadecuado, el 56 % cree que las actividades de control no son óptimas y el 54 % cree que el seguimiento es

inadecuado, En otras palabras, existe una conexión entre el control interno y la gestión.

Lescano (2019) desarrolló el trabajo “*El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017*”. El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la administración de la unidad técnica de tesorería. Para la metodología utilizó un cuestionario para investigar aspectos de IC, incluido el entorno de control, análisis de riesgos, tareas de control, intercambio de información y monitoreo. En cuanto al control administrativo, se consideraron aspectos como la planificación, estructuración, liderazgo, sincronización y seguimiento. Se optó por un enfoque de investigación descriptivo para detallar las características y datos del grupo estudiado, y se optó por un enfoque correlacional para determinar el grado de asociación entre variables. Según los datos recogidos, la tasa media de desarrollo de los planes es del 57 %. La estructuración alcanzó el 64 % y fue calificada como suficiente. Liderazgo 82 %, que también es suficiente. El director también obtuvo una puntuación del 83 %, lo que también es bastante bueno. En el ámbito del control interno, el 71 % de los participantes percibió un ambiente de control adecuado, el 65 % consideró suficientes las tareas de evaluación y control de riesgos, el 74 % consideró suficiente la comunicación y el intercambio de información. En resumen, existe una relación fuerte y directa entre el control interno y la gestión.

Ramírez (2022) en su tesis denominada “*Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020*”, su objetivo principal fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa. La metodología aplicada fue el diseño no experimental descriptivo y correlacional, Además, se adoptó un enfoque cuantitativo en un estudio transversal centrado en 95

trabajadores del proyecto especial Chira Piura. Para la recopilación de datos se utilizó una encuesta basada en cuestionarios. Como resultado, el 50,5 % de los participantes percibió que los controles internos eran inadecuados, el 54,7 % percibió que el ambiente de control era inadecuado, el 50,5 % creía que la evaluación de riesgos era inadecuada y el 51,6 % cree que las tareas de control son insuficientes y el 56,8 % cree que la comunicación y la información son insuficientes, El 67,4 % cree que el trabajo de supervisión es insuficiente, En cuanto a la administración, el 54,7 % dijo que era "inadecuada", el 52,6 % dijo que estaba "mal planificada", el 49,5 % dijo que estaba "mal organizada", el 57,9 % dijo que tenía "liderazgo inadecuado" y el 50,5 % dijo que tenía "insuficiente control. Se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión.

2.1.3. A nivel local

Según Romero (2023), en su tesis denominada “*Gestión de adquisiciones y su influencia en el control patrimonial de activos fijos en la Sociedad de Beneficencia Pública de Tacna periodo 2023*”, Universidad Privada de Tacna, facultad de ciencias empresariales, escuela profesional de ciencias contables y financieras, tuvo como objetivo general: Determinar si la gestión patrimonial afecta la gestión del activo fijo de la sociedad sin fines de lucro de Tacna para el período 2023. El método de investigación es un diseño no experimental de carácter longitudinal, realizó su estudio sobre una población y muestra de 45 trabajadores de diversos sectores relevantes, aplicó técnicas de investigación y utilizó cuestionarios como herramienta para analizar variables. El motivo del estudio fue la importancia de la gestión de adquisiciones en la gestión de activos corporativos, Los activos fijos son fundamentales y esenciales en la planificación para gestionar mejor los activos de acuerdo con los marcos regulatorios y cumplir con los requisitos de auditoría interna o externa.

Según Mamani (2023), quien denominó su título “*El control interno en el área de logística y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Inclán, Tacna 2023*”, Universidad Privada de Tacna, facultad de ciencias empresariales, para optar el título de contador público con mención en auditoría. Su objetivo fue el establecimiento de controles internos en el ámbito logístico incide en la gestión empresarial de MD. La metodología de la investigación es básica, su aplicación es práctica inmediata, el diseño de la investigación es transversal más que experimental, y el nivel de investigación es correlacional, buscando conocer la relación entre dos variables, La población está conformada por 106 personas, utilizó los métodos y herramientas de encuestas y cuestionarios para encuestar a los trabajadores y a una muestra de 42 trabajadores, aplicó fórmulas estadísticas y realizó trabajo de campo. Los resultados del estudio se presentan en el orden de variables, dimensiones e indicadores. Para evaluar las hipótesis aplicó la prueba de correlación de Pearson y los resultados se presentan en la tabla.

Según Rivera (2022), quien indicó en su título “*El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del proyecto especial Tacna, año 2021*”, Universidad Privada de Tacna, facultad de ciencias empresariales, para optar el título de contador público con mención en auditoría. Su objetivo principal es analizar la relación entre el control interno y el tratamiento contable de los activos residuales a partir de los resultados del Proyecto Especial Tacna en 2021. El tipo de investigación es básica, enfocada a la búsqueda de nuevos conocimientos, y el nivel de investigación es la correlación, el diseño de investigación es no experimental porque mide la relación entre dos variables y no hay manipulación entre las dos variables. Luego de aplicar las fórmulas, métodos e instrumentos, la población queda conformada por 115 trabajadores y una muestra de 89 trabajadores.

Una encuesta realizada como parte del trabajo de campo. Los resultados del estudio fueron procedimientos estadísticos descriptivos, y en el segundo paso, se utilizaron procedimientos estadísticos inferenciales para evaluar las hipótesis propuestas, Se utilizó una prueba de correlación entre dos variables y la prueba de Kolmogorov-Smimov para determinar si la normalidad era paramétrica o no paramétrica. Además, existe una relación significativa entre el tratamiento contable y los activos residuales laborales, es decir, el valor de Rho-Spearman es 0,715 y el valor p es 0,000, que está por debajo del nivel de significancia de 0,05.

Según Chambilla (2018), en su tesis denominada “*Gestión de control patrimonial y su influencia en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2016*”, Universidad Privada de Tacna, facultad de ciencias empresariales, para optar el título de contador público con mención en auditoría. Su objetivo principal fue determinar cómo la gestión de control patrimonial influye en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna para el periodo 2016. El nivel de investigación es básico y está correlacionado descriptivamente, y el diseño de la investigación es no experimental y está correlacionado transaccionalmente, que están asociados a dos variables, La población está formada por 40 empleados de diferentes oficinas de la empresa, y la muestra es 100 % extraída de la población. Los métodos e instrumentos son encuestas y cuestionarios, incluidos los utilizados como tareas. Los resultados de la investigación se determinaron mediante el método α de Cronbach con base en la confiabilidad de los ítems, y el valor fue de 0,842, Los resultados de la investigación se determinaron mediante el método α de Cronbach con base en la confiabilidad de los ítems, y el valor fue de 0,842. Además, se concluye que el control de la gestión patrimonial está relacionado con la alta y baja de activos del gobierno local de Tacna, ya que se puede decir que no se aplica correctamente la

normativa en la alta y baja de empresas.

Candia (2021) desarrolló la investigación *“El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019”*. El objetivo fue relacionar el control interno y la gestión administrativa. Este estudio se clasifica como investigación básica, con un diseño no experimental y un enfoque explicativo, dirigido a 30 empleados, tanto el contenido como la confiabilidad de los instrumentos utilizados fueron verificados y resultaron confiables. Se utilizó la regresión ordinal para examinar cómo los controles internos afectan la gestión del MDP. Como resultado, el coeficiente de Nagelkerke mostró que el control interno tiene un impacto del 65,0 % en la gobernanza administrativa, Como resultado, el coeficiente de Nagelkerke mostró que el control interno tiene un impacto del 65,0 % en la gobernanza administrativa, La calificación de riesgo es del 78,5 % (moderado), y la atención fue 53,7 % (buena), en cuanto a la gestión corporativa, el 78,5 % estuvieron relacionados con la planificación, el 76,9 % con la organización, el 85,1 % con la gestión y el 82,6 % con el control (todos de forma periódica).

Zapata (2022) en su tesis denominada *“El control interno y la gestión administrativa en tiempos de COVID-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021”*, este estudio fue de carácter básico y cuantitativo y fue diseñado con un enfoque explicativo y no experimental, con una muestra de 35 empleados que completaron una encuesta basada en una escala Likert para evaluar las variables en cuestión, según los datos obtenidos, el 57,1 % cree que los controles internos es regular, el 51,4 % cree que el ambiente de control es bueno y el 62,9 % cree que se realizan evaluaciones periódicas de riesgos, el 51,4 % cree que las actividades de control es buena y el 68,6 % así lo cree, la comunicación y la información se proporcionan con regularidad y el 51,4 % cree que la supervisión y el

seguimiento son buenos. En cuanto a la gestión, el 60 % consideró adecuada, el 51,4 % consideró adecuado el plan, el 65,7 % consideró adecuada la organización y el 74,3 % consideró adecuada la gestión. El análisis reveló un coeficiente de correlación $R=0,997$, lo que indica una fuerte relación entre el control interno y las operaciones de gestión. A un nivel de significancia de 0,000, que es inferior a 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto confirma el impacto significativo entre los controles internos y los gobiernos locales en la era COVID-19.

Quiñones (2022) en su tesis denominada “*El sistema de control interno en el área de recursos humanos y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Calana, Tacna 2020*”. El objetivo fue evaluado mediante la prueba de Rho-Spearman, la cual demostró que existe una relación significativa entre recursos humanos y control interno de gestión con un valor de p de 0,000 y un coeficiente de correlación de 0,811. La investigación básica se realizó utilizando un enfoque correlacional para analizar las relaciones entre variables, el diseño adoptado fue no experimental y transversal. Se centró en 66 empleados administrativos del municipio del distrito de Karana, cubriendo el 100 % de esta población, se utilizaron muestras censales, Para la recopilación de datos se utilizó una encuesta basada en cuestionarios. Los resultados arrojaron que el 56,1 % de los participantes creía que el sistema de gestión era medianamente adecuado, el 47 % respecto al entorno de gestión, el 50 % respecto a las actividades de evaluación y gestión de riesgos, el 51,5 % respecto a la comunicación e información y el 53 % respecto al sistema de gestión, demostró que pensaba lo mismo sobre el director.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición

(Mamani, 2017) definió al control interno como un conjunto de procedimientos de aplicación estándar que otorgan cierta confiabilidad de que los objetivos, metas y propósitos de un ente económico son factibles de su consecución, además; su eficaz aplicación conllevará a la detección oportuna de situaciones no previstas y/o indeseadas las cuales serán superadas con medidas correctivas.

El control interno es un conjunto de procedimientos de aplicación estándar, además, proporciona un cierto nivel de confianza en que se pueden alcanzar las metas, objetivos y propósitos de los agentes económicos, cuando se aplica de manera efectiva, permite la detección oportuna de situaciones inesperadas o indeseables, que luego pueden superarse con acciones correctivas.

(Alva & Cava, 2018) definió al control interno como los procedimientos establecidos en un ente económico con la finalidad de asegurar que todos sus activos y operaciones patrimoniales hayan sido registradas con exactitud y razonablemente contabilizadas asegurando la consistencia de la información financiera de acuerdo a las disposiciones vigentes y reguladas por los entes rectores del sistema.

El control interno se refiere a asegurar que todos los activos y transacciones inmobiliarias estén correctamente registrados y contabilizados, y asegurar la consistencia de la información financiera de acuerdo con las normas vigentes y reguladas por el gobierno. Por finalidad se refiere a los procedimientos establecidos dentro de una organización económica.

(Huanca, 2018) definieron al control interno como los procedimientos administrativos en una entidad con el objetivo de detectar oportunamente un posible fraude y/o la malversación de bienes que conforman el activo, los cuales incidirían negativamente en el sustento razonable de la información financiera.

Los controles internos, como los procedimientos administrativos, en una empresa tienen como objetivo detectar de manera oportuna posibles fraudes y/o apropiaciones indebidas de activos que puedan afectar negativamente el soporte adecuado de la información financiera.

2.2.1.2. Componentes de control interno

1: Ambiente de control

(Huanca, 2018) expresó que este elemento es muy importante porque sustenta a otros componentes del control interno, es vital para la consecución de los objetivos en una institución y que contempla la realización de acciones en un entorno estimulante, el cual incida en la buena performance de los recursos humanos en relación directa a los procedimientos de control aplicados en cumplimiento de sus funciones.

Este elemento apoya a otros elementos del control interno y es muy importante porque es esencial para el logro de los objetivos de la organización y prevé la realización de actividades en un ambiente estimulante que está directamente relacionado con el buen desempeño de los recursos humanos, dijo que era importante los procedimientos de control aplicados según la tarea.

El ambiente de control está constituido por 7 elementos:

a. Filosofía de la dirección.

Meléndez (2016), indica que, se refiere a la combinación de comportamientos y posturas que definen una administración en relación con el control interno. Además, es esencial un compromiso firme con dicho control, junto con una predisposición para la innovación y el aprendizaje, claridad en las decisiones, un enfoque ético y basado en valores, y una evaluación imparcial del rendimiento.

Se refiere al conjunto de comportamientos y actitudes que definen la gestión en relación al control interno, además, es esencial un fuerte compromiso con

dicha gestión, junto con la voluntad de innovar y aprender, claridad en la toma de decisiones, un enfoque ético y basado en valores y una evaluación justa del desempeño.

b. Integridad y valores éticos.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), está orientado hacia el líder, funcionarios y empleados, lo que establece sus inclinaciones y criterios de valoración.

Está dirigida a gerentes, funcionarios trabajadores y empleados y especifica sus tendencias y criterios de evaluación.

c. Administración estratégica.

Meléndez (2016), refiere que, es esencial estructurar los planes estratégicos de manera interrelacionada y alineada positivamente con las metas para garantizar una administración y control eficientes.

Para garantizar una gestión y un control eficaces, es importante estructurar su plan estratégico de manera coherente y garantizar la alineación con sus objetivos.

d. Estructura organizativa.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), el funcionario responsable debe aprobar y revisar la estructura organizacional, enfocándose en la eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos y la misión establecida.

El ejecutivo responsable debe aprobar y revisar la estructura organizacional con énfasis en la eficiencia y eficacia para lograr las metas y misión planteadas.

e. Administración de recursos humanos.

Meléndez (2016), manifiesta que, es esencial organizar adecuadamente los recursos humanos para asegurar el crecimiento profesional.

Una adecuada organización de los recursos humanos es importante para garantizar el desarrollo profesional.

f. Competencia profesional.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), Las habilidades del empleado deben ser coherentes con el rol que ejerce.

Las habilidades de un empleado deben coincidir con el rol que desempeña.

g. Asignación de autoridad y responsabilidad.

Meléndez (2016), refiere que, es esencial que las tareas asignadas al personal sean definidas con claridad. Además, es crucial mantener una comunicación constante con ellos y delimitar claramente su nivel de autoridad.

Es importante que las tareas asignadas a los empleados estén claramente definidas, además, es importante mantener una comunicación continua con ellos e indicarles claramente su nivel de autoridad

2: Evaluación de riesgo

(Huanca, 2018) definió que la evaluación de riesgo primordialmente restringe los riesgos que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades administrativas de las instituciones. Investigando y analizando la presencia de riesgos significativos y la señal hasta la cual el control se encuentre anulado. La situación expuesta conllevaría a examinar y establecer el nivel de vulnerabilidad del sistema.

La evaluación de riesgos limita principalmente los riesgos que pueden surgir en el desarrollo de las actividades de gestión de una institución, Investigación y análisis de la presencia de riesgos significativos y señales de que los controles pueden ser eliminados. La situación expuesta conduce a la investigación y determinación del nivel de vulnerabilidad del sistema.

Normas básicas para la Evaluación de riesgo son:

a. Planeamiento de la administración de riesgos.

El COSO (2013), indica que, hace alusión a la necesidad de registrar una estrategia con el propósito de reconocer los riesgos que podrían influir negativamente en las metas de la organización en cuestión.

Se refiere a la necesidad de conocer estrategias para identificar riesgos que pueden impactar negativamente en los objetivos de la organización en cuestión.

b. Identificación de riesgos.

Meléndez (2016), manifiesta que, se trata de la clasificación de los riesgos, tanto internos como externos.

Es importante clasificar los riesgos tanto internos como externos.

c. Valoración de riesgos.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), consiste en evaluar los riesgos probables para determinar su impacto potencial en las metas establecidas.

Esto implica evaluar posibles riesgos para determinar su impacto potencial en objetivos específicos.

d. Respuesta al riesgo.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), hace alusión a ponderar la probabilidad de un evento y su consecuente impacto, teniendo en cuenta la capacidad de tolerancia al riesgo y la relación entre costos y beneficios.

Se refiere a sopesar la probabilidad de un evento y sus consecuencias resultantes, teniendo en cuenta la capacidad de tolerar el riesgo y la relación entre costos y beneficios

3: Actividades de control

(Huanca, 2018) señaló que son acciones que ejecuta la alta dirección de la institución y los recursos humanos de la entidad con la finalidad de cumplir con sus funciones rutinarias de acuerdo a las directivas, políticas, normas, procedimientos, procesos sistemáticos tales como la aprobación, autorización, revisión, conciliación,

la segregación de funciones, la supervisión. Las acciones de control pueden realizarse computarizadas, manuales, directivas, manuales, generales o específicas direccionadas a la identificación de posibles riesgos en salvaguarda de la institución.

Se refiere a sopesar la probabilidad de un evento y sus consecuencias resultantes, teniendo en cuenta la capacidad de tolerar el riesgo y la relación entre costos y beneficios.

Las normas generales para la actividad de control gerencial son:

a. Procedimientos de autorización y aprobación.

Meléndez (2016), indica que, es esencial establecer de manera explícita, detallada y oficial las obligaciones asociadas a cada proceso, actividad o labor, teniendo el respaldo y consentimiento de los encargados.

Es importante que las obligaciones asociadas con cada proceso, actividad o tarea sean claras, detalladas y formalizadas, con el apoyo y la aceptación de los responsables.

b. Evaluación costo-beneficio.

Ruiz (2016), señala que, al planificar cualquier tarea o procedimiento, es esencial considerar primero la relación costo-beneficio, evaluando su viabilidad y su contribución al alcance de las metas.

Al planificar una tarea o procedimiento, es importante considerar primero la relación costo-beneficio y evaluar su viabilidad y contribución al logro del objetivo.

c. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Para la RCG N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), solo aquellos con autorización deben tener acceso, y esto debe quedar claramente reflejado en comprobantes, listados o cualquier otro tipo de documento.

Sólo debe ser accesible a personas autorizadas y estar claramente marcado como tal en recibos, listados u otros documentos.

d. Verificaciones y conciliaciones.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), antes y después de llevarse a cabo, los procedimientos deben ser comprobados, además de ser documentados y categorizados para futuras inspecciones.

Antes y después de la implementación, los procedimientos deben revisarse, documentarse y clasificarse para futuras inspecciones.

e. Evaluación del desempeño.

Meléndez (2013), con el objetivo de no comprometer los valores de eficiencia, eficacia, economía y legalidad, es esencial llevar a cabo una revisión constante de la gestión.

Las revisiones continuas de la gestión son fundamentales para no poner en riesgo valores como la eficiencia, la eficacia, la rentabilidad y la legalidad.

f. Rendición de cuentas.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), implica la necesidad de informar a líderes, funcionarios y empleados públicos acerca de la administración de los activos y fondos estatales, además de los resultados alcanzados.

Esto significa que, además de los resultados obtenidos, es necesario informar a los directivos, funcionarios y servidores públicos sobre la gestión de los bienes y fondos del Estado.

g. Documentación de procesos, actividades y tareas.

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), todas las tareas, actividades y procedimientos deben estar respaldadas por la documentación adecuada para que posteriormente puedan ser examinadas.

Todas las tareas, actividades y procesos deben estar respaldados por la documentación adecuada para su posterior revisión.

h. Revisión de procesos, actividades y tareas.

COSO (2013), indica que, es esencial que las tareas, actividades y procedimientos sean meticulosamente examinados para garantizar su conformidad con las regulaciones establecidas.

Es importante inspeccionar cuidadosamente las tareas, actividades y procesos para garantizar que cumplan con la normativa aplicable.

i. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.

Ruiz (2005), señala que, para alcanzar las metas institucionales, la organización debe gestionar adecuadamente la tecnología de información y comunicación.

Para lograr los objetivos organizacionales, las organizaciones deben gestionar adecuadamente la tecnología de la información y las comunicaciones.

4: Información y comunicación

(Huanca, 2018) indicó que la información y comunicación son un mecanismo prioritario en toda institución y los titulares, funcionarios y la totalidad de servidores de la entidad tengan el suficiente y razonable acceso a una información y comunicación periódica y efectiva para poder programar sus diversas actividades y estrategias administrativas y lograr la consecución de sus metas y objetivos institucionales.

La información y la comunicación son los principales mecanismos de cualquier institución, y los propietarios, funcionarios y todos los empleados de la institución se comunican periódicamente entre sí para planificar diversas actividades y estrategias de gestión y lograr las metas y objetivos de la institución y tener suficientes, y acceso adecuado a información y comunicación efectivas.

Norma general para el componente de Información y Comunicación. (Ley N° 28716, Ley de control Interno de las Entidades del Estado)

a. Estrategias y sistemas integrados.

Meléndez (2016), señala que, surge de las acciones llevadas a cabo por la entidad, ya sean financieras, operacionales o de supervisión, y puede originarse tanto dentro como fuera de la organización.

Surgen de acciones tomadas por una organización, incluidos asuntos financieros, operativos y regulatorios, y pueden ocurrir tanto dentro como fuera de la organización.

b. La calidad y oportunidad de la información

Meléndez (2016), es esencial garantizar que la información producida y compartida sea de calidad, fiable, adecuada, relevante y oportuna. Esta tarea recae en el titular o el profesional asignado para ello.

Es importante garantizar que la información producida y distribuida sea de alta calidad, confiable, relevante y actualizada, Esta tarea es responsabilidad del propietario o de un experto asignado al mismo.

c. Comunicación e información interna

Meléndez (2016) refleja el tránsito de mensajes mediante vínculos interconectados que se desplazan en variadas direcciones en el organismo, con el propósito de comunicar un mensaje claro y productivo.

Refleja la transmisión de mensajes a través de conexiones interconectadas que se mueven en diferentes direcciones dentro del cuerpo, con el propósito de transmitir mensajes claros y productivos.

d. Comunicación e información externa

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), la interacción con los clientes, usuarios y la población debe ser puntual, confiable y precisa, con el objetivo de construir una percepción favorable y fortalecer la confianza.

Las interacciones con los clientes, usuarios y público deben ser oportunas, confiables y precisas, con el objetivo de generar percepciones positivas y reforzar la confianza.

e. Información y responsabilidad

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), el cumplimiento de deberes y responsabilidades depende de la información con la que dispongan.

Nuestra capacidad para cumplir con nuestros deberes y responsabilidades depende de la información que tenemos a nuestra disposición.

f. Sistemas de información

COSO (2013), los sistemas informativos facilitan que la entidad alcance las metas y objetivos que ha establecido.

g. Flexibilidad al cambio.

El sistema de información facilita a las empresas el logro de las metas y propósitos marcados.

Meléndez (2016), es esencial mantener actualizados los sistemas de información conforme a las metas y propósitos de la organización.

Es fundamental conservar los sistemas de información, se actualizan de acuerdo a los objetivos y propósitos de la organización.

h. Archivo institucional

Meléndez (2016), es esencial que estos medios garanticen la entrega adecuada del mensaje a cada destinatario de manera puntual, proporcionando la información necesaria y de calidad para optimizar la realización de procesos y tareas.

Es crucial que estos medios aseguren la correcta transmisión del mensaje a cada receptor de forma oportuna, suministrando la información requerida y de alta calidad para mejorar la ejecución de procesos y tareas.

5: Supervisión

Lo dispuesto en Las Normas de Control Interno expresadas en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG indica: Se deberá evaluar periódicamente al Sistema de Control Interno y el cumplimiento de las normas y/o directivas expuestas en su contenido, con el objetivo de validar su eficacia y calidad en su aplicación temporal, de esta manera se procura la retroalimentación de su operatividad. Se espera que la inspección practicada también se establezca como seguimiento de cumplimiento, y comprenderá la aplicación de planes de autocontrol las que serán integradas en los procesos, acciones y operaciones administrativas de la entidad.

Es necesario evaluar periódicamente al Sistema de Control Interno y el acatamiento de las regulaciones y/o directrices presentadas en su contenido, con el propósito de verificar su efectividad y calidad en su implementación temporal, de esta forma se obtiene la retroalimentación sobre su funcionamiento. Se anticipa que la revisión realizada también se implemente como monitoreo de cumplimiento, incluyendo la implementación de planes de autocontrol que se incorporarán en los procedimientos, acciones y operaciones administrativas de la entidad

Las normas generales para la supervisión son:

a. Actividades de prevención y monitoreo.

Meléndez (2016), refiere que, este dispositivo de supervisión facilita la verificación de la alineación con los objetivos y asegura que las funciones designadas se ejecuten con medidas preventivas y correctivas para garantizar su adecuación y calidad.

Este aparato de control facilita la comprobación de la conformidad con los objetivos y garantiza que las tareas asignadas se lleven a cabo con acciones preventivas y correctivas para asegurar su idoneidad y calidad.

b. Monitoreo oportuno del control interno.

El seguimiento continuo está orientado a verificar el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas y mejoras que se dan en las operaciones, así como el correcto

funcionamiento de los controles, las cuales estarán a cargo de las unidades orgánicas y personal competentes.

El monitoreo constante busca comprobar el eficaz cumplimiento de las acciones correctivas y de mejora implementadas en las operaciones, además del adecuado funcionamiento de los controles, que serán responsabilidad de las unidades orgánicas y el personal correspondiente.

c. Seguimiento de resultados

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), es esencial identificar las carencias y fragilidades a través de un seguimiento para su posterior rectificación, junto con la implementación de las medidas más apropiadas.

Es crucial reconocer las deficiencias y vulnerabilidades mediante un monitoreo para su posterior corrección, así como la puesta en marcha de las acciones más adecuadas.

d. Implantación y seguimiento de medidas correctivas

El seguimiento debe asegurar y garantizar, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

e. Compromisos de mejoramiento

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG, emitida por la CGR (2006), es fundamental fomentar la autoevaluación acerca de la administración y el control interno. De igual manera, es necesario llevar a cabo evaluaciones imparciales por parte de organismos de supervisión competentes.

Es esencial promover la autoevaluación respecto a la gestión y el control interno. Asimismo, es imprescindible realizar evaluaciones objetivas por parte de las entidades de supervisión pertinentes.

f. Autoevaluación

Es una técnica que permite a la entidad o cada unidad orgánica medir la efectividad de los controles en los procesos que interviene y los resultados de la gestión.

Es un método que posibilita a la entidad o cada unidad orgánica evaluar la eficacia de los controles en los procesos en los que participa y los resultados de la administración.

g. Autoevaluación del control

La autoevaluación de control debe verificar la efectividad del SCI para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la entidad y que se apliquen a los mecanismos de participación ciudadana.

La autoevaluación de control tiene como objetivo comprobar la eficacia del SCI para garantizar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos establecidos, verificando que el control esté vinculado a todas las acciones de la organización y que se implementen los mecanismos de participación ciudadana.

h. Autoevaluación de la gestión

Es el control que, basado en un conjunto de indicadores de gestión diseñados en los planes y programas y en los procesos de la entidad.

Es la gestión que, fundamentada en un conjunto de indicadores de administración diseñados en los planes y programas y en los procedimientos de la organización.

2.2.1.3. Normas Aplicables al Control Interno

Según Pérez (2021), se establecieron dos tipos de normas aplicables, el cual son las siguientes:

A. Normas Generales de Control Interno

Estas normas de carácter gubernamental son de aplicación obligatoria en

cumplimiento a disposiciones y/o normatividad legal vigente, en concordancia a lo dispuesto y regulado por la Contraloría General de la República, en todas las instituciones públicas, la finalidad es regular el accionar profesional de los recursos humanos del sistema y del accionar eficaz de los mismos.

Estas regulaciones gubernamentales son de aplicación obligatoria conforme a las disposiciones y/o normativas legales en vigor, en consonancia con lo dictado y regulado por la Contraloría General de la República, en todas las instituciones públicas. Su objetivo es normar el comportamiento profesional de los recursos humanos del sistema y su eficaz aplicación.

B. Normas específicas de control interno

Ley de Control Interno N° 28716, señala las disposiciones, normativas que deben asumirse con responsabilidad en cuanto a la emisión de directivas, procedimientos, procesos de evaluación permanente, efectivo funcionamiento y oportunidad de los exámenes de control en las diversas instituciones públicas, para ello se establece a través de lineamientos, métodos y normas para el desarrollo en las diversas áreas de la operatividad administrativas y otras.

Indica las directrices, regulaciones que se deben tomar con responsabilidad respecto a la emisión de directrices, procedimientos, procesos de evaluación constante, efectivo desempeño y oportunidad de los exámenes de control en las distintas instituciones públicas. Para ello, se dictan directrices, técnicas y normas para el desarrollo en los diferentes campos de la operatividad administrativas y otros.

C. Otras normas de acuerdo a la Resolución de Contraloría N°320-2006-CGR

Según Alfaro (2016) menciona que para el control interno se debe tener en cuenta las normas establecidas según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CGR

El Sistema Nacional de Control

Consiste en realizar un proceso adecuado, eficaz y efectivo, llevando a cabo una ejecución del control gubernamental, con la finalidad de prevenir y constatar por medio de la aplicación de principios y métodos, de forma transparente al utilizar la gestión de recursos del Estado. Para ello las instituciones deben asegurarse de los procesos en el control a través de una supervisión eficiente.

Se trata de llevar a cabo un procedimiento apropiado, eficiente y eficaz, implementando la supervisión gubernamental, con el objetivo de prevenir y verificar mediante la implementación de principios y procedimientos, de manera transparente al emplear la administración de recursos estatales. Para conseguirlo, las entidades deben garantizar los procedimientos en el control mediante una supervisión eficaz.

Clasificación del control interno

Briceño, (2018) indica dos tipos:

Control interno contable

Es la aplicación del control y procedimientos establecidos en una institución, dan la seguridad que los bienes del activo y su correcto registro en la información contable, refleja que las normas de control netamente contables, han sido implementadas en la totalidad de procedimientos operativos y que se exponen en los estados financieros y en la documentación contable, no necesariamente corresponde al registro de operaciones contables.

La implementación de los controles y procedimientos establecidos en una entidad proporciona la seguridad de que los bienes del activo y su adecuado registro en la información contable, demuestran que las regulaciones de control específicamente contables, que se han incorporado en todos los procesos operativos

y se presentan en los estados financieros y en la documentación contable, no necesariamente se corresponden con el registro de operaciones contables.

Control interno administrativo

Es la aplicación de normas y procedimientos en la institución, nos aseguran un alto grado de eficacia operativa en la ejecución de las disposiciones y normas establecidas por la administración.

La implementación de reglas y procedimientos en la organización nos garantizan un elevado nivel de eficiencia operativa en la implementación de las disposiciones y regulaciones dictadas por la dirección.

Características del control interno

Según Briceño, (2018) presenta las siguientes características:

Contable

Los procedimientos del control interno deben estar incluidos en los subsistemas de registro, cuya operativa es automática y de información cruzada en cualquier operación ejecutada.

Los procesos de control interno deben incorporarse en los subsistemas de registro, cuyo funcionamiento es automático e informativo en cualquier operación realizada.

Preventivo

El proceso de control contemplará la posibilidad de detectar oportunamente errores y/o dolo, se descarta de plano el control posterior, todas las probabilidades deberán ser previstas, considerando los mecanismos para aquellas operaciones no incluidas en tutoriales.

El procedimiento de control contemplará la oportunidad de identificar de manera oportuna errores y/o dolo, se descarta de manera inmediata el control

subsiguiente, todas las probabilidades deben ser anticipadas, teniendo en cuenta los procedimientos para las operaciones que no están contempladas en tutoriales.

Sistemático

Las operaciones deberán ser incluidas en sistemas o programas de control, de forma que se diluya la probabilidad de la existencia de una operación no prevista, en ciertas etapas, en muchas de ellas o en todo su proceso.

Las operaciones deben ser incorporadas en sistemas o programas de control, de manera que se minimice la posibilidad de una operación no planificada, en determinadas fases, en varias de ellas o en todo su procedimiento.

Informativo

En forma automática se deberá establecer la información respecto a la ejecución de acciones y sus desviaciones.

Se deberá registrar de manera automática la información relacionada con la realización de acciones y sus desviaciones.

Continuo

Se debe efectuar de manera permanente contemplando la totalidad de etapas y estadios del universo de operaciones no debiendo detenerse en ninguna etapa por ningún motivo.

Es necesario llevarlo a cabo de forma constante, considerando todas las fases y etapas del universo de operaciones, sin necesidad de parar en ninguna fase por ninguna razón.

2.2.2. Control patrimonial

2.2.2.1. Definición

(Chacaltana, 2022). El control patrimonial implica la organización y coordinación del proceso de elaboración de un inventario físico que abarque el patrimonio mobiliario perteneciente a la entidad.

La gestión patrimonial conlleva la organización y coordinación del procedimiento de creación de un inventario físico que cubra el patrimonio mobiliario de la entidad.

(Ventura, 2021) El control patrimonial comprende la revisión y valoración de los bienes muebles que pertenecen al Estado, los cuales están detallados en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado, y también abarca cualquier otro tipo de bienes que, aunque no sean propiedad del Estado, puedan ser considerados para ser incluidos en su patrimonio.

El control patrimonial incluye la revisión y evaluación de los bienes muebles que son propiedad del Estado, los cuales se especifican en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado. Además, incluye cualquier otro tipo de bienes que, a pesar de no ser de propiedad estatal, puedan ser evaluados para ser incorporados en su patrimonio.

(Chambilla, 2018) definió como una serie de pasos que tiene la finalidad de llevar a cabo una gestión adecuada y asertiva y a la vez dar fiabilidad de los bienes que han sido comprados con transferencias de la organización, y que son dirigidos para desempeñar esta función por el área de Control Patrimonial.

El objetivo es realizar una administración apropiada y asertiva, al mismo tiempo que proporciona confiabilidad a los productos que se han adquirido mediante transferencias de la organización, y que son gestionados por el área de Control Patrimonial.

(Bautista, 2019) mencionó que es un conjunto de elementos clasificatorios

que contemplan aspectos tangibles y contables propios de la institución para ser concordantes con la información resultante, reflejando de manera íntegra todos los bienes activos y los en desuso inclusive.

Es un grupo de componentes clasificatorios que consideran aspectos palpables y contables propios de la institución para estar en sintonía con la información obtenida, representando de forma completa a todos los bienes activos y los que se han dejado de usar.

Alfaro (2016) definió que es la planificación y ejecución de la toma de inventario físico del universo de bienes patrimoniales, ya sean estos muebles e inmuebles de toda índole, cuyo resultado será remitido a las instituciones rectoras sistema correctamente identificado, registrado y valuados de acuerdo a la normatividad vigente.

Es la organización y realización del inventario físico del conjunto de bienes patrimoniales, ya sean estos bienes muebles o inmuebles de cualquier tipo, cuyo resultado será enviado a las entidades responsables, con un sistema adecuadamente identificado, registrado y valorado conforme a la legislación en vigor.

2.2.2.2. Objetivos del control patrimonial

(Rios y Sebastian, 2023) Es un sistema que registra y controla bienes, identifica el patrimonio y actualiza registros. Según la SBN, los objetivos del control patrimonial incluyen elaborar un sistema de registro y realizar el control de los bienes muebles para identificar y conocer todos los activos de la entidad y mantener los registros actualizados. Para reemplazar los muebles antiguos y nuevos en la empresa.

Es un sistema que documenta y gestiona propiedades, rastrea el patrimonio y

actualiza las anotaciones. De acuerdo con la SBN, las metas del control patrimonial comprenden la creación de un sistema de registro y la gestión de los bienes muebles con el fin de identificar y conocer todos los activos de la entidad, y mantener los registros al día. Para sustituir los mobiliarios antiguos por nuevos en la compañía.

2.2.2.3. Importancia de control patrimonial

(Ramírez, 2018) El control patrimonial es necesario para llevar un registro detallado de los activos, incluyendo peso, cantidad, ubicación y documentación. Esto debe realizarse al menos una vez al año (Ramírez, 2018). Es crucial seguir puntos claros para realizar el inventario sin errores. La Comisión de Inventario designada por la unidad de control patrimonial supervisa este proceso. El representante de la Oficina de Control Patrimonial debe estar calificado para integrar la Comisión de Inventario.

Es imprescindible el control patrimonial para mantener un registro minucioso de los activos, que incluye peso, volumen, localización y documentación. Es fundamental mantener aspectos claros para llevar a cabo el inventario sin fallos. El proceso es supervisado por la Comisión de Inventario, nombrada por la unidad de control patrimonial. El miembro de la Oficina de Control Patrimonial debe poseer la idoneidad necesaria para ser parte de la Comisión de Inventario.

2.2.2.4. Clases del control patrimonial

1: Activo fijo

Son bienes de capital administrados por una institución como resultado de acciones obtenidas en el pasado y por los cuales la entidad espera recibir en el futuro utilidades, beneficios, económicos o potencial del servicio.

Son activos de capital gestionados por una entidad, derivados de acciones realizadas en el pasado, que la entidad aspira a obtener en el futuro beneficios, ventajas, económicas o potencial del servicio.

Huanca (2018), enunció que resulta muy importante comprender la trascendencia de este modelo de activos para el manejo y registro contable en virtud al empleo que perciben y retiro de los mismos de la totalidad de activos se les clasifican como activos tangibles.

Es crucial entender la relevancia de este modelo de activos para la gestión y registro contable, ya que debido al uso que realizan y su retiro de la totalidad de activos, se les categoriza como activos tangibles.

Huanca (2018) señaló que la posesión de estos bienes demuestra el propósito de emplearlos y no enajenarlos en el desarrollo de las actividades administrativas u operativas de la institución, considerando que al paso del tiempo los bienes de activo fijo se malogran y pueden ser enajenados libremente, donarse o darse de baja con la finalidad de adquirir otros nuevos.

La tenencia de estos bienes refleja el objetivo de utilizarlos y no venderlos en el desempeño de las tareas administrativas u operativas de la institución, teniendo en cuenta que, con el transcurso del tiempo, los bienes de activo fijo se deterioran y pueden ser vendidos de manera libre, donados o eliminados con el objetivo de obtener otros nuevos.

2.2.2.5. Clasificación de activos fijos

A continuación, se detalla los activos fijos de la siguiente manera:

1. Propiedad, planta y equipo
2. Depreciación
3. Depreciación acumulada

4. Vida útil
5. Valor residual
6. Valor justo
7. Valor en libro
8. Costo de adquisición
9. Cantidad recuperable

2.2.2.6. Bienes no depreciables

Según lo expresado en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 anexo 2, se indica que bienes no depreciables son bienes de activo cuyo valor no logra alcanzar el valor mínimo para que sea considerado en los reportes contables como bienes del activo fijo institucional. El valor para considerar un bien no depreciable es menor o igual a $\frac{1}{4}$ de la Unidad Impositiva Tributaria – UIT. Por lo que se puede indicar los siguientes bienes, así como maquinarias y equipos, equipos de transportes y muebles y enseres.

Se señala que los bienes no depreciables son aquellos activos cuyo valor no llega al valor mínimo requerido para ser incluidos en los informes contables como bienes del activo fijo institucional. El valor para tomar en cuenta un bien no depreciable debe ser inferior o equivalente a $\frac{1}{4}$ de la Unidad Impositiva Tributaria – UIT. Así, se pueden señalar los siguientes productos, junto con maquinaria y equipos, equipos de transporte y mobiliario y utensilios.

2.2.2.7. Existencias de almacén

Según el Plan Contable Gubernamental (versión 2015) Resolución Directoral N° 010- 2015-EF/51.01 se indica:

Los bienes y suministros se revelarán al costo de compra, agregándose la totalidad de costos incurridos los mismos tendrán su estado y localización actuales.

Para los objetivos de la medición al cierre del tiempo a reportar, se considerará el costo de compra o valor de realización, el que resulte menor.

Los productos y recursos se revelarán al precio de adquisición, añadiendo la totalidad de los costos generados, los cuales tendrán su estado y ubicación actuales. Los propósitos al concluir el periodo a reportar, se tomará en cuenta el costo de adquisición o el valor de realización, el cual sea más bajo.

Las características de existencia de almacén de bienes muebles son:

- Recepción,
- Registro
- Almacenamiento
- Despacho y distribución
- Nota de entrada a almacén
- Pecosas
- Kárdex
- Control visible de almacén

2.2.2.8. Pasos del control patrimonial

A. Registro y control de bienes de patrimonio

Salcedo (2019) indicó que la especialidad del control de bienes muebles patrimoniales consiste en el desarrollo de un proceso sistemático ordenado cuya misión principal radica en efectuar acciones explícitas de parte del personal técnico asignado para ejecutar las funciones y disposiciones propias del órgano administrativo de control patrimonial en una institución pública, la realización efectiva permitirán contar con un control satisfactorio y razonable del universo de bienes patrimoniales que se han asignado a la institución para alcanzar sus metas y

objetivos.

La especialidad en el control de bienes muebles patrimoniales implica el desarrollo de un proceso sistemático ordenado cuyo propósito principal se basa en llevar a cabo acciones concretas por parte del personal técnico designado para llevar a cabo las funciones y disposiciones propias del órgano administrativo de control patrimonial en una institución pública. Su efectiva ejecución garantizará un control adecuado y razonable del conjunto de bienes patrimoniales asignados a la institución para cumplir sus objetivos.

B. Procedimientos del control patrimonial

Chambilla (2018) definió a los procedimientos de gestión y control de bienes patrimoniales de la siguiente manera:

1. Altas de bienes

Directiva N°0006-2021-EF/54.01 (2021), es el procedimiento que consiste en la incorporación de un bien al registro patrimonial de la entidad. Dicha incorporación también implica su correspondiente registro contable, el cual se efectúa conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad. Una vez determinado el alta de un bien, los responsables deberán proceder con el registro contable y registro patrimonial; de esta manera la información financiera sea veraz en lo que concierne al rubro de los activos fijos.

Es el proceso que implica la inclusión de un bien en el registro patrimonial de la organización. Esta incorporación también conlleva su respectivo registro contable, que se lleva a cabo de acuerdo con las regulaciones del Sistema Nacional de Contabilidad. Una vez establecido el registro de un bien, los encargados de llevar a cabo el registro contable y el registro patrimonial, para garantizar que la información financiera sea precisa en relación con el rubro de los activos fijos.

El alta se realizará al emitir (Sánchez, 2017):

a. Alta mediante la resolución administrativa de adquisición: Por cualquiera de los siguientes actos:

- Aceptación de donación de bienes
- Saneamiento de bienes sobrantes
- Saneamiento de vehículos
- Reposición de bienes
- Permuta de bien

b. Alta mediante resolución Se emitirá resolución de alta, cuando la incorporación de los bienes al patrimonio de la entidad se produzca como consecuencia de (Hermenegildo, 2022):

- Fabricación de bienes
- Reproducción de semovientes.

Incorporación mediante compras en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado Ley N° 30225, la adquisición de bienes mediante procedimiento de compra se ejecutará conforme a lo establecido en la normatividad de Contrataciones del Estado, no constituyendo motivo de alta que deba ser evaluada por la Unidad de Control Patrimonial Asimismo, no requerirán alta, aquellos bienes que son adquiridos por norma expresa con el fin de ser entregados a terceros en cumplimiento de los fines institucionales de la entidad.

La compra de bienes a través del proceso de adquisición se llevará a cabo de acuerdo con lo dictado en la Ley de Contrataciones del Estado, no constituyendo motivo de alta que requiera la evaluación de la Unidad de Control Patrimonial. De igual forma, no serán necesarios altas aquellos bienes que se adquieren de manera

expresa con el propósito de ser entregados a terceros para cumplir con los objetivos institucionales de la entidad.

Las compras por encargo serán consideradas como adquisición de la entidad encargada. Las entidades que reciban en donación bienes para ser empleados como material de enseñanza, no requerirán dar de alta a los mismos (Hermenegildo, 2022).

Las adquisiciones por encargo serán vistas como una compra de la entidad responsable. Las organizaciones que obtengan bienes donados para utilizarlos como recursos educativos, no tendrán que registrarlos.

c. Plazo para realizar la incorporación:

El registro del bien bajo las circunstancias mencionadas en los apartados anteriores debe llevarse a cabo dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su compra, y se basa en los documentos necesarios para cada procedimiento. Cada proceso de adquisición cuenta con su procedimiento particular detallado en el punto 6.3 de esta directiva. El proceso de Alta implica la elaboración del Informe Técnico por la Unidad de Control patrimonial, donde se establece la causal, si los bienes no especifican su valor, se establece el valor de acuerdo al Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú. Luego, si todo está en orden, el Alta ratifica dentro de los 15 días laborables. A continuación, se realiza el proyecto de resolución y se presenta a la Oficina General de Administración. Si todo está en orden, el Alta ratifica dentro de los 15 días, La Oficina General de Administración dará la resolución que valide la inscripción del bien, y la enviará a la Unidad de Control Patrimonial, donde se procederá a registrar en el módulo muebles SINABIP Web y asignarle un código. Después de esto, pueden iniciar la administración de muebles. (Huamani & Ancasi, 2017).

2. Baja de bienes

Directiva N°0006-2021-EF/54.01 (2021), la baja es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad respecto de sus bienes, lo que conlleva a su vez, la extracción contable de los mismos bienes, la que se efectuará conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad (Huamani & Anccasi, 2017).

La baja implica la eliminación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad acerca de sus bienes, lo que implica, a su vez, la extracción contable de dichos bienes, la cual se llevará a cabo de acuerdo con las regulaciones del Sistema Nacional de Contabilidad. Esta acción se llevará a cabo de acuerdo con las regulaciones del Sistema Nacional de Contabilidad.

a. Causales de baja: Son causales para proceder, (Huamani & Anccasi, 2017).

- Solicitar la baja de bienes, las siguientes:
- Estado de excedencia
- Obsolescencia técnica
- Mantenimiento o reparación onerosa
- Reposición e. Reembolso
- Pérdida
- Hurto
- Robo
- Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
- Estado de chatarra
- Siniestro
- Destrucción accidental

b. Procedimiento: La Unidad de Control Patrimonial identificará los bienes a dar de baja, y realizará la valuación de los mismos, de resultar necesario. Posteriormente,

elaborará el Informe Técnico, recomendando la baja de los bienes, precisando la causal y lo elevará a la Oficina General de Administración para su evaluación. De encontrarlo conforme, la Oficina General de Administración emitirá la resolución que apruebe la baja de los bienes de los registros patrimonial y contable de la entidad (Lazo, 2017).

La Unidad de Control Patrimonial determinará los bienes a eliminar y llevará a cabo la valoración de estos, si se considera necesario. Luego, redactará el Informe Técnico, sugiriendo la disminución de los bienes, especificando la razón y lo presentará en la Oficina General de Administración para su análisis. Si el acuerdo es aceptado, la Oficina General de Administración dictará la resolución que permita eliminar los bienes de los registros patrimoniales y contables de la entidad.

c. Plazo y modalidades para disponer bienes dados de baja: En un plazo que no exceda los cinco (05) meses de emitida la resolución de baja, la entidad deberá ejecutar la disposición final de los bienes, mediante los siguientes actos de disposición (Lazo, 2017):

Dentro de un periodo que no supere los cinco (05) meses desde la expedición de la resolución de baja, la entidad tiene la obligación de llevar a cabo la disposición definitiva de los bienes, a través de las siguientes acciones de disposición:

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

d. Prohibición de utilizar y/o dismantlar bienes dados de baja: Los bienes dados de baja no serán objeto de inventario, ni podrán ser utilizados para las actividades que realiza la entidad. Tampoco serán dismantlados con el propósito de reparar bienes semejantes (Lazo, 2017).

Los productos eliminados no serán incluidos en el inventario, ni se podrán emplear para las tareas que lleva a cabo la entidad. Tampoco se dismantlarán con el objetivo de reparar productos similares.

3. Actos de la administración de bienes

Salcedo (2019) indicó que entre los actos de administración de bienes se consideran los siguientes:

Afectación de uso

Es el proceso administrativo en el que una entidad pública concede de forma gratuita los derechos y/o tenencia de un bien patrimonial y lo otorga a otra entidad, siempre y cuando el uso del bien tenga como objetivo su utilización en beneficio de la comunidad.

Cesión en uso

Es una acción administrativa en la que una institución, de manera excepcional y con la justificación adecuada, cede la propiedad de un bien patrimonial sin costo alguno, a entidades privadas, sin objetivo de lucro, siempre y cuando el propósito de estos sea destinado a diversas acciones que favorezcan al interés de la sociedad

Arrendamiento

Este acto administrativo ocurre cuando la entidad transfiere a favor de otra entidad, organización o terceros, un bien del activo y durante un periodo determinado, cuyo uso producirá un ingreso o beneficio, con el objetivo de no

obstaculizar la consecución de los objetivos o metas establecidos por la entidad o con los planes dictados por el Estado.

2.2.2.9. Actos de disposición

Donación

Huamaní (2021) señaló que la acción administrativa de donación implica la transferencia voluntaria y sin costo de los bienes patrimoniales de una entidad, en beneficio de otra entidad u organización. Esta debe ser aprobada y autorizada a través de una resolución administrativa, en la que es obligatorio especificar los valores de los bienes que se presentan para donación.

Permuta de bienes

Chambilla (2018). Este procedimiento administrativo de bienes patrimoniales se define como el intercambio de bienes que previamente han sido eliminados de una institución. La permuta puede realizarse con otra entidad pública, privada o con individuos. El objetivo de la permuta es robustecer a las instituciones para que alcancen las metas y objetivos definidos en sus planes de funcionamiento, actualicen su tecnología y mejoren la operatividad de los bienes del activo.

Acto de subasta pública

Vásquez (2019). La acción administrativa de subasta pública dicta que inicialmente se debe establecer una mesa directiva del acto, la cual deberá estar compuesta de la siguiente manera: un representante de la entidad que la dirigirá, un secretario público encargado de su realización, y un representante del sector de patrimonio.

Compraventa por subasta pública

Salcedo (2019) definió, es la acción administrativa que se produce al ceder bienes patrimoniales al proponente con la oferta más económica, que exceda el valor base del lote que se vende. (Resolución N°046-2015/SBN, 2015).

Destrucción de bienes

Vásquez (2016) señaló que el procedimiento de destrucción de bienes implica la eliminación o exclusión de bienes, previa autorización establecida en una resolución. Este se lleva a cabo considerando el estado de desgaste, obsolescencia, inoperatividad técnica o deterioro severo que muestra un bien del activo, y cuya recuperación operativa resulta inaplicable o implicaría costos elevados en términos de su reparación.

2.2.2.10.OFICINAS RELACIONADAS INTERSISTÉMICAS CON LA OFICINA DE CONTROL PATRIMONIAL

(Vásquez, 2019). La oficina responsable del control patrimonial posee la habilidad de realizar tanto sus responsabilidades generales como las específicas de su departamento, conforme a su área de responsabilidad. Estas responsabilidades están contempladas y aprobadas en el Reglamento de Organización y Funciones y el Manual de Organización y Funciones, y están vinculadas con la administración integral de los bienes patrimoniales asignados para el uso de los trabajadores de la institución. Considera que es crucial preservar las relaciones interrelacionadas siguientes entre sistemas.

- **Oficina de abastecimiento:**

Todos los productos adquiridos por organismos públicos con fondos públicos deben ser incorporados al patrimonio institucional mediante el almacén institucional y el oficial encargado firmará como consentimiento. La oficina de control patrimonial se

vincula con la oficina de suministro cuando el almacén institucional vinculado a la oficina de suministro proporciona datos al control patrimonial. (Ccahuachia et al., 2022).

○ Documentos Fuente:

Los documentos de origen apoyan las operaciones de la empresa y los registros de contabilidad. Los documentos corroboran el impacto presupuestario y se anotan en los registros financieros mediante el SIAF-SP. (Chahua & Flores, 2022).

● **Oficina de Contabilidad:**

La oficina de supervisión patrimonial se relaciona con el Área de Contabilidad al compartir información sobre los registros contables y la entrada/salida de bienes estatales, proporcionados periódicamente a través del resumen del movimiento del almacén. (Navarro, 2019).

○ Documentos fuente: Los documentos de referencia respaldan las operaciones de la empresa. Estos documentos corroboran el impacto presupuestario y son tratados por el SIAF-SP para producir el recibo de pago y el giro de cheque, posteriormente se anotan en los registros contables (Martínez, 2015).

2.1.2.4. FUNCIONES DE LA UNIDAD ORGÁNICA DE CONTROL PATRIMONIAL

- Determinar con exactitud los bienes que conforman su patrimonio, en el contexto de la administración realizada por la entidad (Vásquez, 2019).
- Efectuar evaluaciones técnicas de propiedades para confirmar su correcta utilización y alcanzar una administración eficiente. Intentar incrementar el valor de los productos que se tienen o se gestionan.
- Efectuar evaluaciones legales y técnicas de los recursos, además del saneamiento pertinente, conforme a la legislación vigente. Actualizar el registro de sus

propiedades en el SINABIP. RAMÍREZ (2018).

- Remitir propiedades inservibles o abandonadas a las autoridades pertinentes de acuerdo con la legislación vigente.
- Validar las acciones de administración y administración del patrimonio de forma eficaz (Ventura, 2021).
- Pida la evaluación técnica de la DGA y SBN antes de adquirir los bienes.

2.3. Definición de términos básicos

Contable:

Los procesos de control interno deben incorporarse en los subsistemas de registro, cuyo funcionamiento es automático y de información cruzada en cualquier operación realizada, Briceño, (2018).

Control interno:

Se describió al control interno como un grupo de procesos de aplicación estándar que proporcionan cierta fiabilidad de que los objetivos, metas y propósitos de una entidad económica son viables para su logro. (Mamani, 2017).

Ambiente de control:

Es crucial ya que respalda a otros elementos del control interno y resulta esencial para alcanzar las metas en una institución. (Huanca, 2018).

Evaluación de riesgo:

La valoración de riesgo principalmente limita los peligros que puedan surgir durante el desarrollo de las tareas administrativas de las instituciones. (Huanca, 2018).

Supervisión:

Es necesario evaluar de manera periódica el Sistema de Control Interno y el respeto a las regulaciones y/o directrices estipuladas en su contenido, (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG).

Activo fijo:

Es crucial entender la relevancia de este modelo de activos para la gestión y registro contable, debido al uso que hacen y su retiro.

Bienes no depreciables:

Los bienes de activo no depreciables son aquellos cuyo valor no alcanza el valor mínimo requerido para ser incluidos en los informes contables como activos fijos institucionales. (Directiva N° 005-2016-EF/51.01).

Altas de bienes:

El principal objetivo del proceso de alta de un bien es la adecuada inclusión de dicho bien en el activo fijo de la institución. Chambilla (2018).

Acto de subasta pública:

La disposición administrativa de la subasta pública dicta que inicialmente se debe establecer una mesa directiva del acto. Vásquez (2019).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo, nivel y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El estudio que se llevó a cabo se denomina "investigación de tipo básica", que se distingue por su objetivo de aplicar o utilizar los conocimientos obtenidos, mientras se adquieren otros, tras la implementación y sistematización de la práctica basada en investigación. La aplicación del saber y los hallazgos de la investigación produce una forma estricta, ordenada y metódica de entender la realidad de control interno y su relación con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Como se mencionó anteriormente, este estudio es de orientación cuantitativa. Hernández, et al. (2010) señalaron que un enfoque cuantitativo se fundamenta en la recolección de datos aptos para pruebas de medición basados en estándares y/o escalas alfanuméricas para generar preguntas de análisis en el proceso de interpretación de los resultados logrados

3.1.2. Nivel de investigación

El objetivo de esta investigación es de tipo descriptivo correlacional, es revelar la relación entre el Control interno y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, durante el periodo 2023. Esta relación podría tener lugar entre dos o más clases, categorías, conceptos o variables de un contexto particular, acorde al propósito de la presente investigación, el origen del problema y los objetivos propuestos en el trabajo.

3.1.3. Diseño de la investigación

Este estudio adopta un diseño no experimental y de tipo transversal. Ya que se ha examinado los hechos y circunstancias presentes tal y como se presentan en la realidad, también se ha observado que ninguna de las dos variables bajo análisis ha sido modificada o manipulada.

El enfoque del estudio es de tipo transversal ya que se detalla la conexión entre dos factores, tales como el control interno y su vínculo con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, durante el periodo 2023, en un instante específico.

3.2. Población y muestra del estudio de investigación

3.2.1. Población

Para llevar a cabo el estudio de investigación, se tomó en cuenta como población a todo el personal administrativo de los distintos sistemas laborales en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, con un total de 36 empleados que laboran en las distintas sedes de la institución.

Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna																								
Oficinas y/o Unidades Administrativas	Oficina de Administración				Unidad de Contabilidad y Tesorería				Unidad de Abastecimiento				Unidad de Control Patrimonial				Unidad de Recursos Humanos				Oficina de Planificación y Presupuesto			
	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes
	0	1	1	3	2	0	4	2	2	0	3	1	2	0	1	0	1	2	5	2	1	0	2	1
	5				8				6				3				10				4			
TOTAL	36																							

Fuente: Elaboración propia

Documento solicitado y proporcionado por la entidad con CUD: 1019691, se adjunta.

3.2.2. Muestra

Hernández y colaboradores (2003) establecieron que las muestras no probabilísticas, también conocidas como muestras dirigidas, simbolizan un proceso de selección no formal. Se utilizan en numerosas y variadas investigaciones, y basándose en estas, se realizan deducciones sobre la población.

Para llevar a cabo el estudio de investigación se tomó como muestra a todo el personal administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, con un total de 36 empleados que laboran en las distintas oficinas de la entidad.

Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna																								
Oficinas y/o Unidades Administrativas	Oficina de Administración				Unidad de Contabilidad y Tesorería				Unidad de Abastecimiento				Unidad de Control Patrimonial				Unidad de Recursos Humanos				Oficina de Planificación y Presupuesto			
	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes	Nombrados - 276	CAS - 1057	Terceros	Practicantes				
	0	1	1	3	2	0	4	2	2	0	3	1	2	0	1	0	1	2	5	2	1	0	2	1
	5				8				6				3				10				4			
TOTAL	36																							

Fuente: Elaboración propia

Documento solicitado y proporcionado por la entidad con CUD: 1019691, se adjunta.

3.3. Variables de la investigación

a.- Variable independiente: Control interno

b.- Variable dependiente: Control patrimonial

Operacionalización de variables

a.- Variable independiente: Control interno

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
	Alva, (2018), definió al control interno como el conjunto de técnicas, enunciados,	Ambiente de	<ol style="list-style-type: none"> Integridad y valores éticos. Administración estratégica. Estructura organizativa. Administración de recursos humanos. Competencia profesional. 	

Control interno	normas, procedimientos, directivas establecidas en un organismo administrativo con la finalidad de garantizar que el universo de activos fijos patrimoniales sea registrado en forma precisa y de veracidad razonable para su contabilización, asegurar la consistencia y revelación de información válida acorde con la normatividad vigente. En cumplimiento de lo establecido por los entes rectores del sistema.	control	6. Asignación de autoridad y responsabilidad.	Cuantitativo
		Evaluación de riesgo	7. Planeamiento de la administración de riesgos. 8. Identificación de riesgos. 9. Valoración de riesgos. 10. Respuesta al riesgo.	
		Actividad de control	11. Evaluación Costo-Beneficio. 12. Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos. 13. Verificaciones y Conciliaciones. 14. Evaluación del Desempeño. 15. Rendición de Cuentas. 16. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas.	
		Información y comunicación	17. Estrategias y Sistemas Integrados. 18. La Calidad y Oportunidad de la Información 19. Comunicación e Información Interna y externa 20. Flexibilidad al cambio 21. Archivo institucional	
		Supervisión	22. Monitoreo oportuno del control interno 23. Seguimiento de Resultados 24. Implantación y seguimiento de medidas correctivas 25. Autoevaluación de la gestión	

b.- Variable dependiente: Control patrimonial

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
Control patrimonial	Bautista (2018) definió al control patrimonial como el conjunto de componentes basados en conceptos, tangibles, económicos y contables propios de una entidad con la finalidad de ser concordantes con la información y documentación pertinente, mostrando la totalidad de bienes de activo fijo y aquellos clasificados como en desuso inclusive.	Activos fijos	1. Propiedad, planta y equipo 2. Depreciación 3. Depreciación acumulada 4. Vida útil 5. Valor residual 6. Valor en libro 7. Costo de adquisición	Cuantitativo
		Bienes no depreciables	1. Maquinarias y equipos 2. Equipos de transportes 3. Muebles y enseres.	
		Existencia de almacén	1. Recepción, 2. Registro 3. Almacenamiento 4. Nota de entrada a almacén 5. Pecosas 6. Kárdex 7. Control Visible de Almacén	

3.4. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Las técnicas son procedimientos que inician la recolección de datos esenciales

de una realidad en relación con los propósitos de la investigación. El método que se utilizó es la encuesta que respalda la recolección de información durante el análisis de la investigación.

3.4.2. Instrumentos

La implementación de los instrumentos de recopilación de datos se expone en un documento o formato, exponiendo una variedad de interrogantes y/o cuestionamientos en conexión directa con los propósitos de investigación que se llevó a cabo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna.

3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de datos

Cuando se establece la población y la muestra de la investigación correspondiente, se establecen los métodos e instrumentos que se emplearan para la recopilación de información y datos. Así pues, para el manejo de datos se establecieron la aplicación de la consistencia, la categorización de la información recolectada y la tabulación de los datos.

En el procesamiento de datos de la investigación llevada a cabo, se empleó el software Microsoft Excel para el análisis de los datos obtenidos y luego la tabulación de los datos obtenidos que serán examinados mediante el uso del software SPSS Statistics. Para el estudio de los datos se utilizó la estadística descriptiva, mediante tablas y gráficos estadísticos que ilustren a este estudio.

El procesamiento de datos de la investigación se llevó a cabo a través de la recopilación de datos utilizando las técnicas e instrumentos mencionados. Luego, se llevó a cabo la evaluación estadística de los resultados del instrumento bajo el coeficiente alfa de Cronbach y se realizó la prueba de hipótesis utilizando el coeficiente no paramétrico R de Spearman, todo ello utilizando el software estadístico

CAPÍTULO IV

4.1 RESULTADOS DESCRIPTIVOS

4.1.1 Resultados descriptivos

4.1.1. Resultados de la variable control interno y dimensiones

Tabla 1

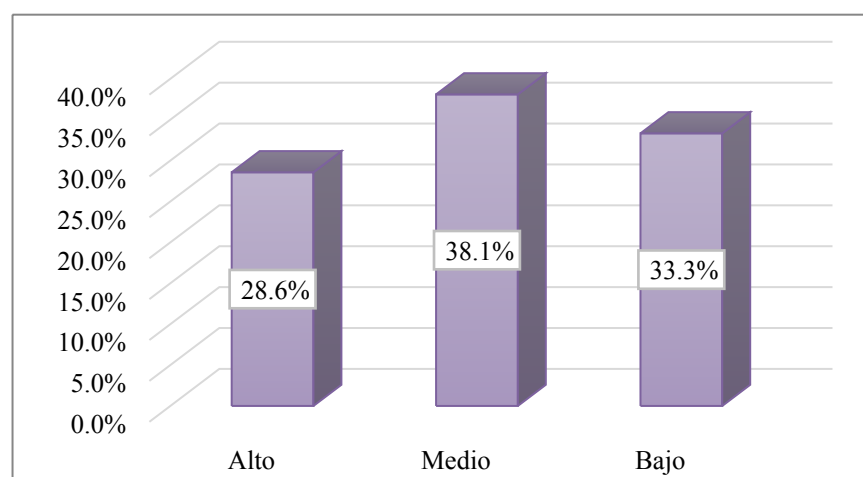
Nivel de cumplimiento del control interno

Nivel	F	%
Alto	12	28,6%
Medio	16	38,1%
Bajo	14	33,3%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 1

Nivel de cumplimiento del control interno



Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 1.

La Tabla 1 muestra el nivel de cumplimiento del control interno en la institución evaluada, donde se observa que el 38,1 % de los casos presentan un nivel medio de cumplimiento, seguido por un 33,3 % con un nivel bajo y solo un 28,6 % alcanza un

nivel alto, lo que muestra que, aunque existe un grupo con cumplimiento satisfactorio, la mayoría de los casos se encuentran en niveles medio o bajo.

Tabla 2

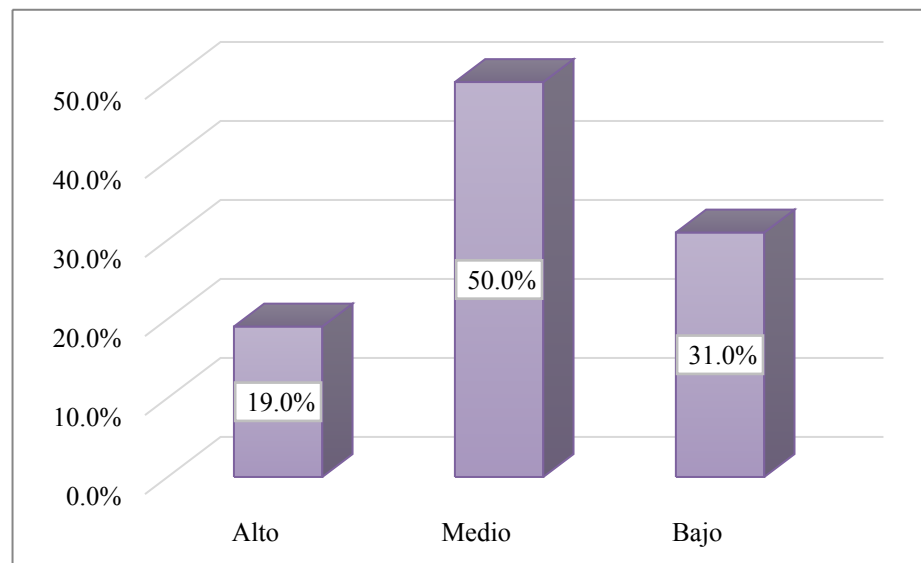
Nivel de cumplimiento del componente ambiente de control

Nivel	F	%
Alto	8	19,0 %
Medio	21	50,0 %
Bajo	13	31,0 %
Total	42	100,0 %

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 2

Nivel de cumplimiento del componente ambiente de control

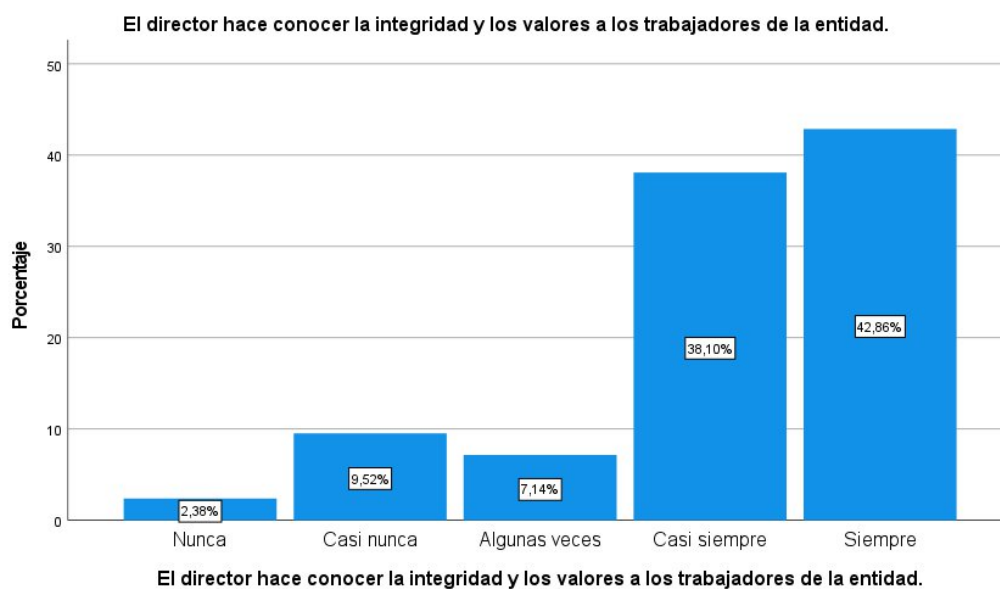


Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 2.

La Tabla 2 muestra el nivel de cumplimiento del componente ambiente de control, donde la mitad de los casos (50,0 %) se ubican en un nivel medio, mientras que el 31,0 % presenta un nivel bajo y solo el 19,0 % alcanza un nivel alto, lo que significa que, si bien la mayoría de los casos muestran un cumplimiento moderado, aún existe un porcentaje importante en niveles bajos.

Tabla 3*El director hace conocer la integridad y los valores a los trabajadores de la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	4	9,5	9,5	11,9
	Algunas veces	3	7,1	7,1	19,0
	Casi siempre	16	38,1	38,1	57,1
	Siempre	18	42,9	42,9	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 3*El director hace conocer la integridad y los valores a los trabajadores de la entidad*

La Tabla 3 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director transmite la integridad y los valores a los trabajadores de la entidad, ya que el 42,9 % respondió "siempre" y el 38,1 % "casi siempre", sumando un 81 % con percepciones positivas. En cambio, un pequeño grupo indicó que esto ocurre "algunas veces" (7,1 %), "casi nunca" (9,5 %) o "nunca" (2,4 %), lo que representa solo el 19 % del total.

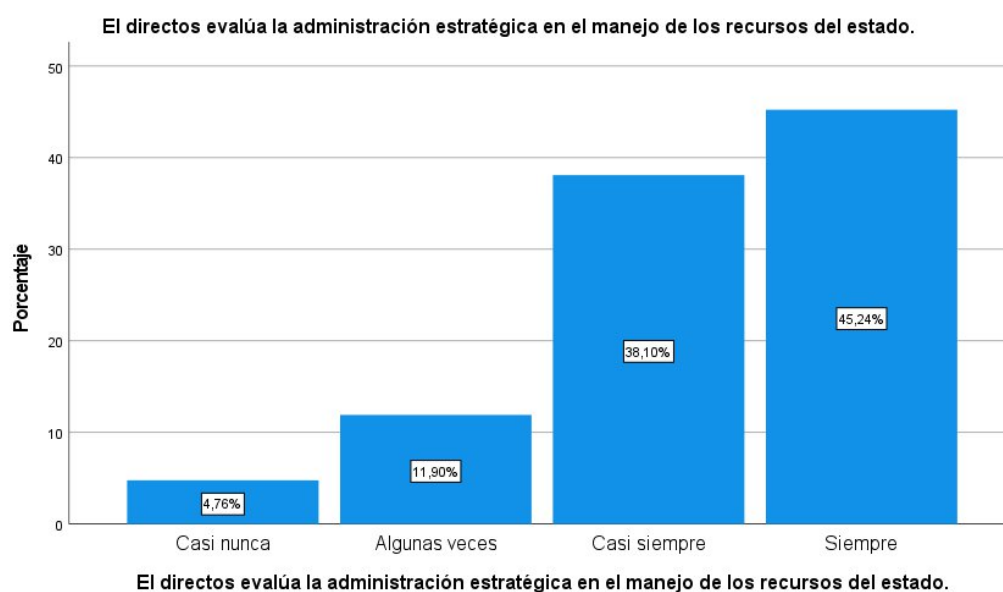
Tabla 4

El director evalúa la administración estratégica en el manejo de los recursos del estado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Algunas veces	5	11,9	11,9	16,7
	Casi siempre	16	38,1	38,1	54,8
	Siempre	19	45,2	45,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 4

El director evalúa la administración estratégica en el manejo de los recursos del estado



La Tabla 4 muestra que una gran mayoría de los encuestados considera que el director evalúa la administración estratégica en el manejo de los recursos del Estado, ya que el 45,2 % respondió "siempre" y el 38,1 % "casi siempre", lo que suma un 83,3 % de percepciones positivas. En contraste, un 11,9 % indicó que esto ocurre "algunas veces" y solo un 4,8 % señaló "casi nunca", representando un total del 16,7 % con opiniones menos favorables.

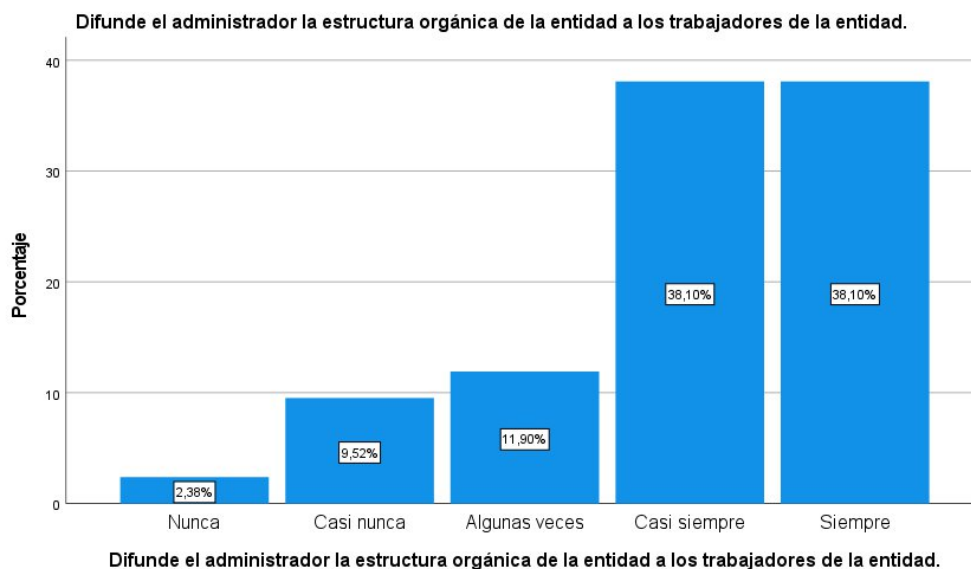
Tabla 5

Difunde el administrador la estructura orgánica de la entidad a los trabajadores de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	4	9,5	9,5	11,9
	Algunas veces	5	11,9	11,9	23,8
	Casi siempre	16	38,1	38,1	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 5

Difunde el administrador la estructura orgánica de la entidad a los trabajadores de la entidad



La Tabla 5 indica que la mayoría de los encuestados considera que el administrador difunde la estructura orgánica de la entidad a los trabajadores, ya que el 38,1 % respondió "siempre" y otro 38,1% "casi siempre", sumando un 76,2 % de opiniones positivas. Por otro lado, un 11,9 % señaló que esto ocurre "algunas veces", mientras que un grupo menor indicó "casi nunca" (9,5 %) y "nunca" (2,4 %), representando solo el 23,8 % del total.

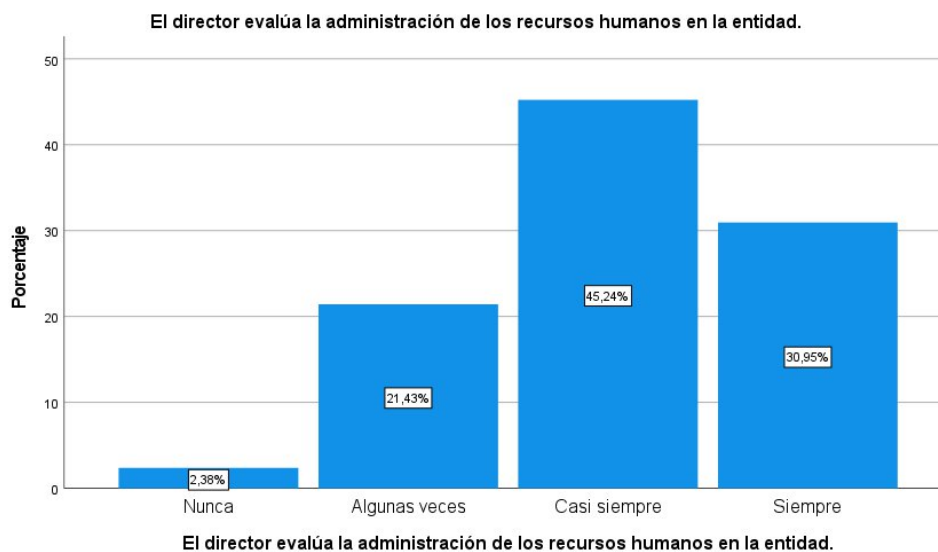
Tabla 6

El director evalúa la administración de los recursos humanos en la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	9	21,4	21,4	23,8
	Casi siempre	19	45,2	45,2	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 6

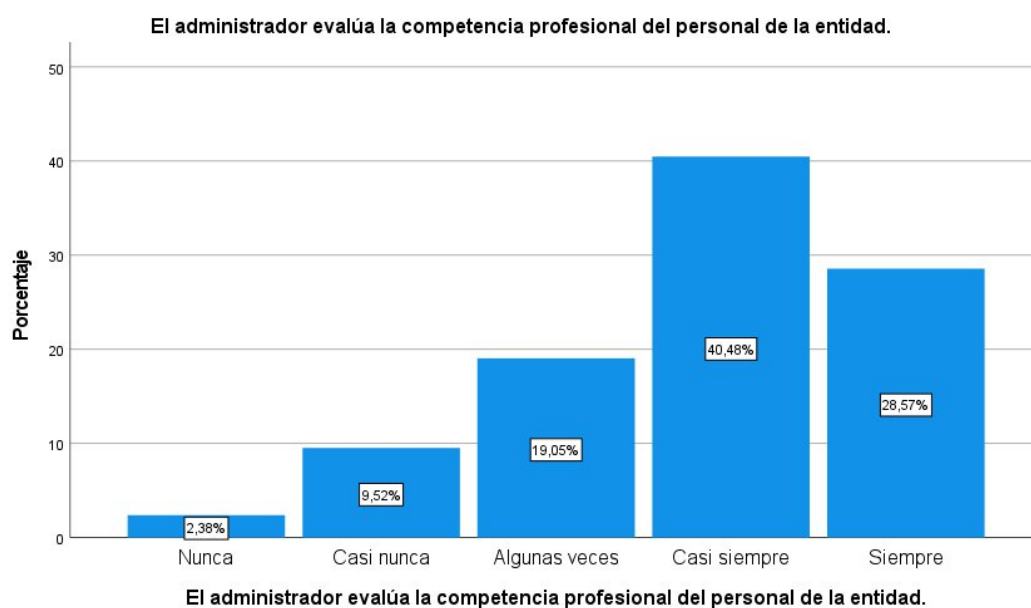
El director evalúa la administración de los recursos humanos en la entidad



La Tabla 6 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director evalúa la administración de los recursos humanos en la entidad, ya que el 45,2 % respondió "casi siempre" y el 31,0 % "siempre", lo que suma un 76,2 % de opiniones favorables. En contraste, un 21,4 % indicó que esto ocurre "algunas veces" y solo un 2,4 % señaló "nunca".

Tabla 7*El administrador evalúa la competencia profesional del personal de la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	4	9,5	9,5	11,9
	Algunas veces	8	19,0	19,0	31,0
	Casi siempre	17	40,5	40,5	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 7*El administrador evalúa la competencia profesional del personal de la entidad*

La Tabla 7 revela que la mayoría de los encuestados considera que el administrador evalúa la competencia profesional del personal de la entidad, ya que el 40,5 % respondió "casi siempre" y el 28,6 % "siempre", sumando un 69,1 % de respuestas positivas. Por otro lado, un 19,0 % indicó que esto ocurre "algunas veces", mientras que un grupo menor señaló "casi nunca" (9,5 %) y "nunca" (2,4 %), representando en conjunto el 30,9 %.

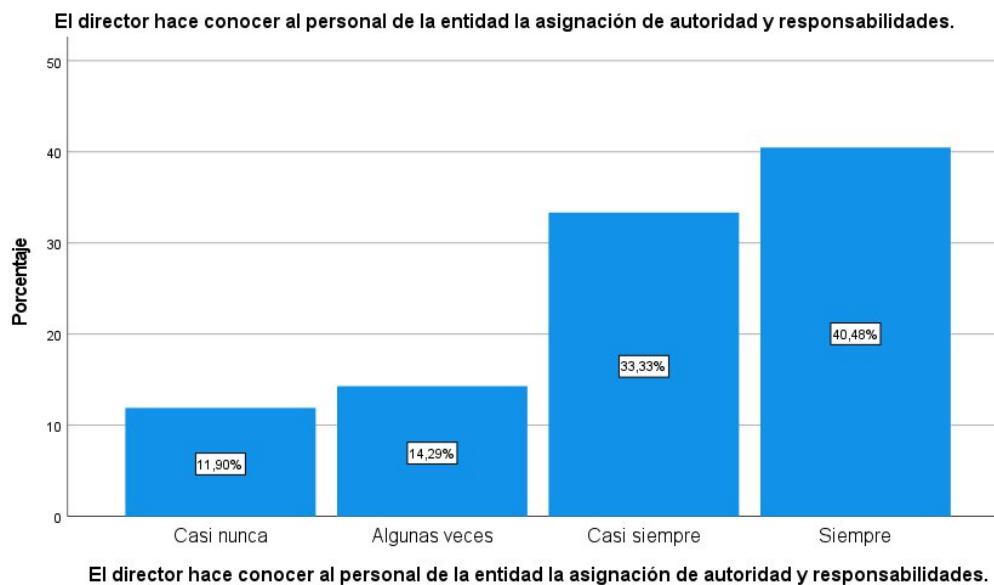
Tabla 8

El director hace conocer al personal de la entidad la asignación de autoridad y responsabilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	11,9	11,9	11,9
	Algunas veces	6	14,3	14,3	26,2
	Casi siempre	14	33,3	33,3	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 8

El director hace conocer al personal de la entidad la asignación de autoridad y responsabilidades



La Tabla 8 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director comunica al personal la asignación de autoridad y responsabilidades, ya que el 40,5 % respondió "siempre" y el 33,3 % "casi siempre", lo que representa un 73,8 % de opiniones positivas. En contraste, un 14,3 % señaló que esto ocurre "algunas veces" y un 11,9 % "casi nunca". Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente favorable sobre la claridad en la distribución de funciones dentro de la entidad por parte del director.

Tabla 9

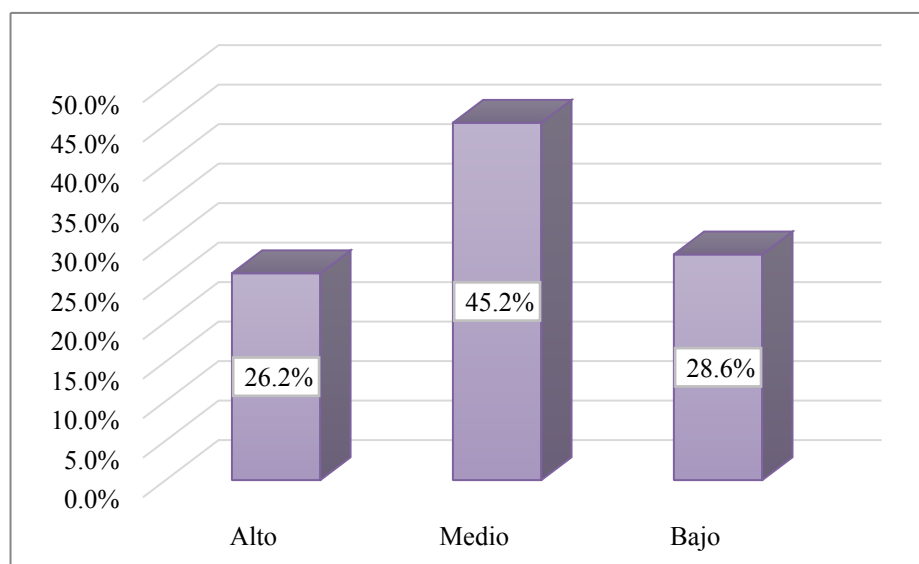
Nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgo

Nivel	F	%
Alto	11	26,2%
Medio	19	45,2%
Bajo	12	28,6%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 9

Nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgo

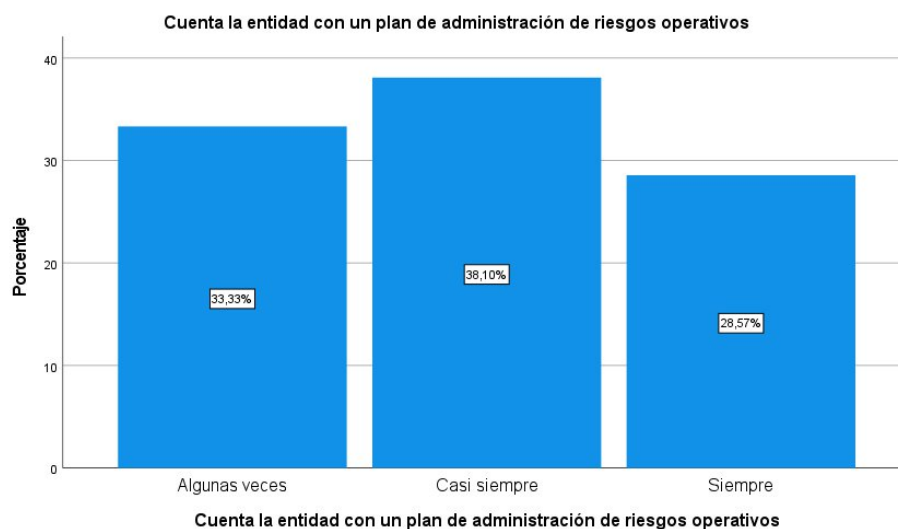


Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 9.

La Tabla 9 refleja el nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgo, donde el 45,2 % de los casos se encuentran en un nivel medio, seguido por un 28,6 % en un nivel bajo y un 26,2 % en un nivel alto, lo que muestra que, aunque casi la mitad de los casos presentan un cumplimiento moderado, todavía existe una proporción considerable con bajo desempeño.

Tabla 10*Cuenta la entidad con un plan de administración de riesgos operativos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	14	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	16	38,1	38,1	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 10*Cuenta la entidad con un plan de administración de riesgos operativos*

La Tabla 10 indica que todos los encuestados coinciden en que la entidad cuenta con un plan de administración de riesgos operativos, ya que el 28,6 % afirmó que "siempre" está presente, el 38,1 % que ocurre "casi siempre" y el 33,3 % que sucede "algunas veces". Esto refleja una percepción general positiva sobre la existencia y aplicación del plan, aunque con diferentes grados de frecuencia.

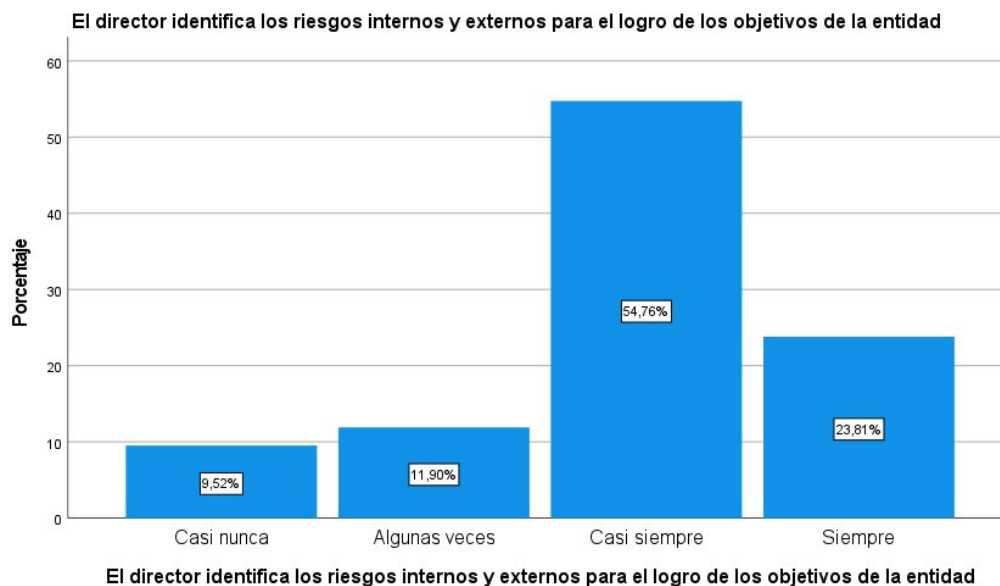
Tabla 11

El director identifica los riesgos internos y externos para el logro de los objetivos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Algunas veces	5	11,9	11,9	21,4
	Casi siempre	23	54,8	54,8	76,2
	Siempre	10	23,8	23,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 11

El director identifica los riesgos internos y externos para el logro de los objetivos de la entidad



La Tabla 11 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director identifica los riesgos internos y externos para lograr los objetivos de la entidad, con un 54,8 % que respondió "casi siempre" y un 23,8 % que indicó "siempre", sumando un 78,6 % de opiniones positivas. En contraste, un 11,9 % señaló que esto ocurre "algunas veces" y un 9,5 % "casi nunca".

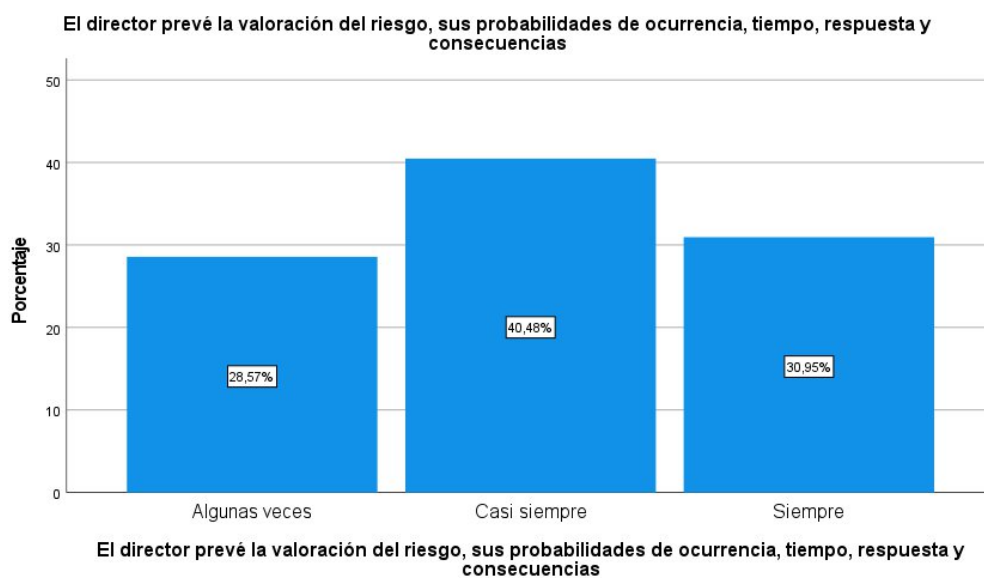
Tabla 12

El director prevé la valoración del riesgo, sus probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	12	28,6	28,6	28,6
	Casi siempre	17	40,5	40,5	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 12

El director prevé la valoración del riesgo, sus probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias



La Tabla 12 muestra que la mayoría de los encuestados considera que el director prevé la valoración del riesgo, sus probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias, ya que el 31,0 % respondió "siempre" y el 40,5 % "casi siempre", sumando un 71,5 % de opiniones positivas. Además, un 28,6 % indicó que esto ocurre "algunas veces".

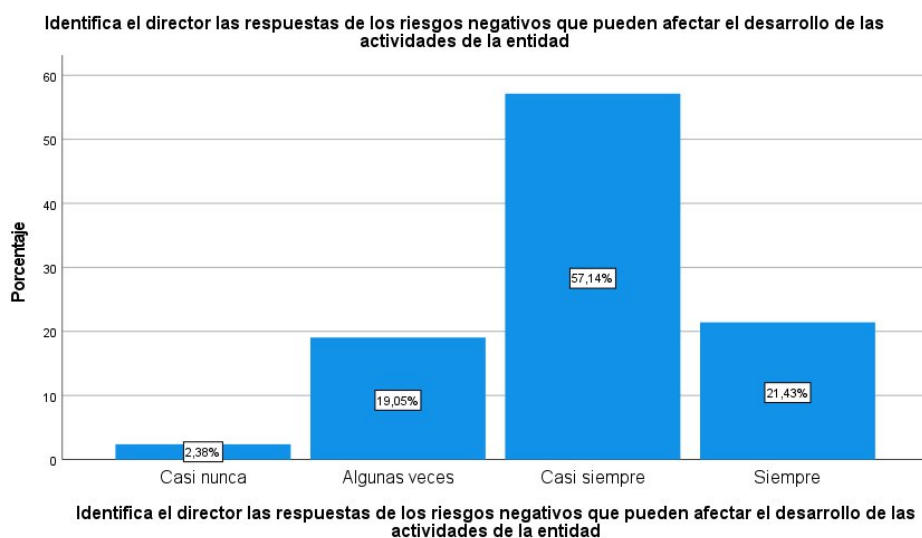
Tabla 13

Identifica el director las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	8	19,0	19,0	21,4
	Casi siempre	24	57,1	57,1	78,6
	Siempre	9	21,4	21,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 13

Identifica el director las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la entidad



La Tabla 13 indica que la mayoría de los encuestados considera que el director identifica las respuestas a los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la entidad, con un 57,1 % que respondió "casi siempre" y un 21,4 % que indicó "siempre", sumando un 78,5 % de opiniones positivas. Por otro lado, un 19,0 % señaló que esto ocurre "algunas veces" y solo un 2,4 % indicó "casi nunca".

Tabla 14

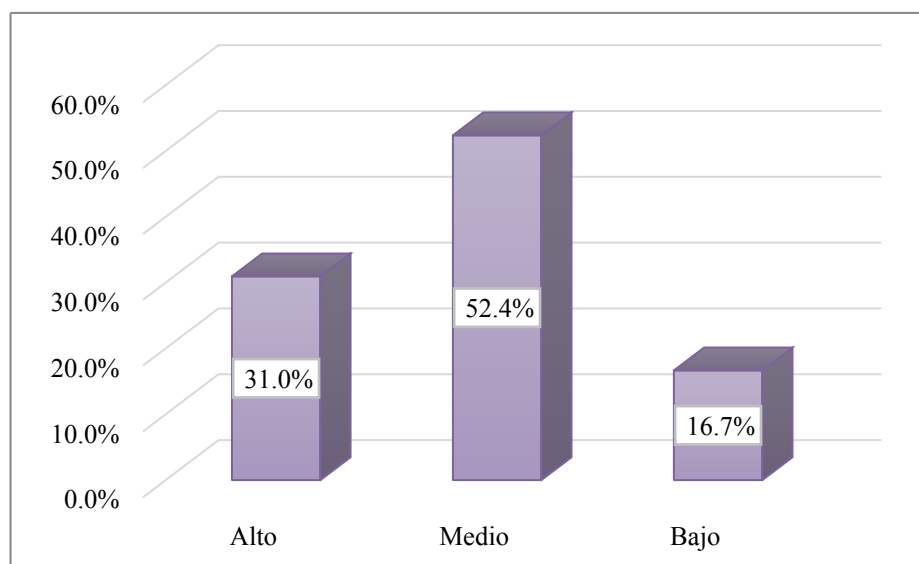
Nivel de cumplimiento del componente actividad de control

Nivel	F	%
Alto	13	31,0%
Medio	22	52,4%
Bajo	7	16,7%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 14

Nivel de cumplimiento del componente actividad de control



Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 14.

La Tabla 14 muestra el nivel de cumplimiento del componente actividad de control, donde la mayoría de los casos (52,4 %) se ubican en un nivel medio, mientras que un 31,0 % alcanza un nivel alto y solo un 16,7 % presenta un nivel bajo, lo que muestra que las actividades de control están relativamente bien implementadas, con un predominio de niveles medio y alto.

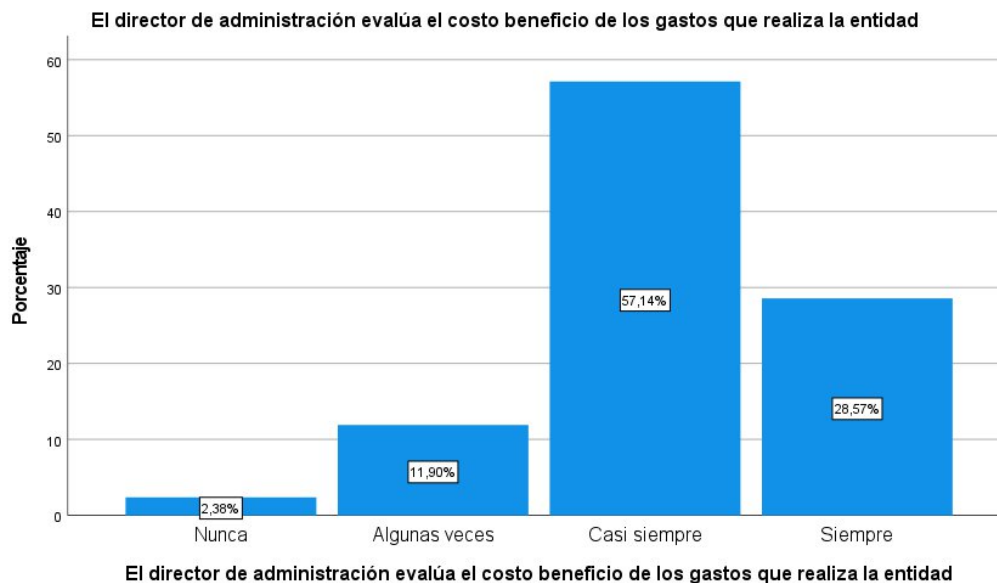
Tabla 15

El director de administración evalúa el costo beneficio de los gastos que realiza la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	5	11,9	11,9	14,3
	Casi siempre	24	57,1	57,1	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 15

El director de administración evalúa el costo beneficio de los gastos que realiza la entidad



La Tabla 15 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director de administración evalúa el costo-beneficio de los gastos que realiza la entidad, ya que el 57,1 % respondió "casi siempre" y el 28,6 % "siempre", sumando un 85,7 % de opiniones positivas. En contraste, un 11,9 % indicó que esto ocurre "algunas veces" y solo un 2,4 % señaló "nunca".

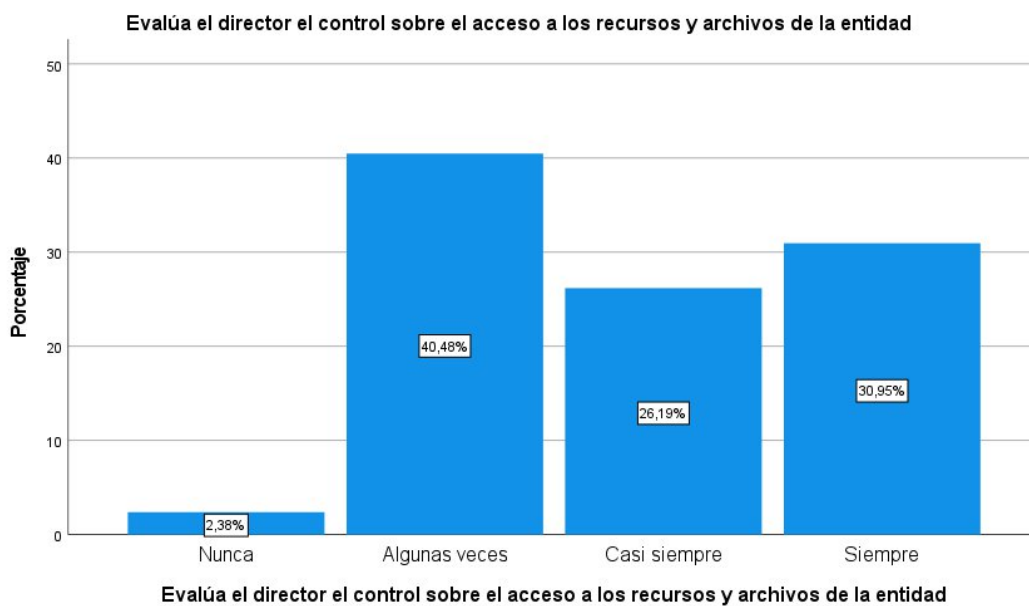
Tabla 16

Evalúa el director el control sobre el acceso a los recursos y archivos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	17	40,5	40,5	42,9
	Casi siempre	11	26,2	26,2	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 16

Evalúa el director el control sobre el acceso a los recursos y archivos de la entidad



La Tabla 16 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director evalúa el control sobre el acceso a los recursos y archivos de la entidad, con un 31,0 % que respondió "siempre" y un 26,2 % que indicó "casi siempre", sumando un 57,2 % de opiniones positivas. Sin embargo, un 40,5 % mencionó que esto ocurre "algunas veces" y un 2,4 % indicó "nunca". Estos datos reflejan una percepción favorable, aunque con cierta variabilidad en la frecuencia de esta evaluación por parte del

director.

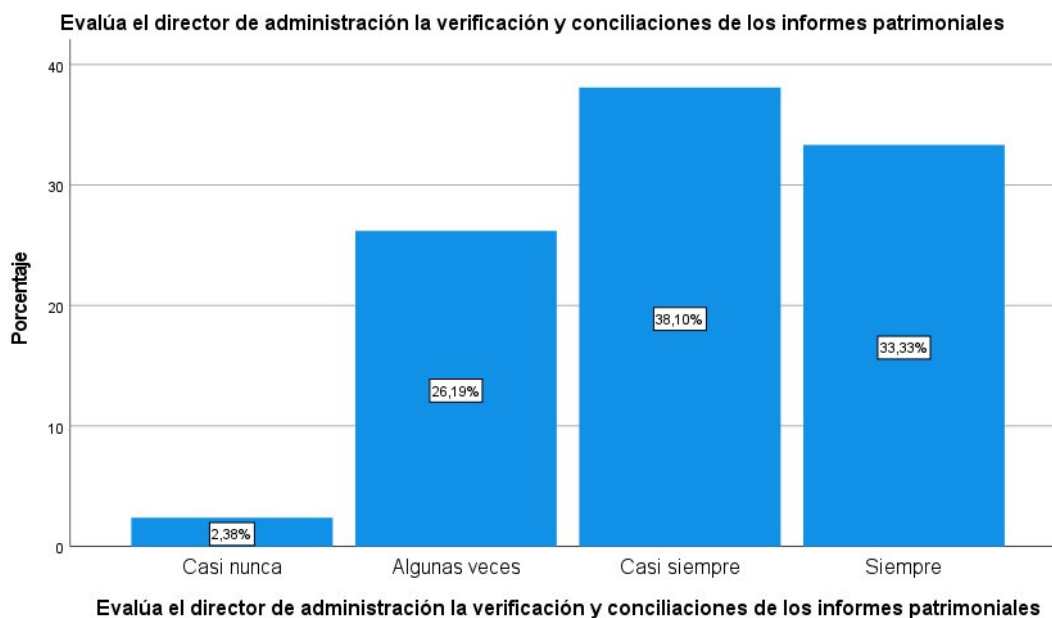
Tabla 17

Evalúa el director de administración la verificación y conciliaciones de los informes patrimoniales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	11	26,2	26,2	28,6
	Casi siempre	16	38,1	38,1	66,7
	Siempre	14	33,3	33,3	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 17

Evalúa el director de administración la verificación y conciliaciones de los informes patrimoniales



La Tabla 17 revela que la mayoría de los encuestados considera que el director de administración evalúa la verificación y conciliación de los informes patrimoniales, ya que el 38,1 % respondió "casi siempre" y el 33,3% "siempre", sumando un 71,4 % de opiniones positivas. Por otro lado, un 26,2 % indicó que esto ocurre "algunas veces" y un 2,4 % señaló "casi nunca".

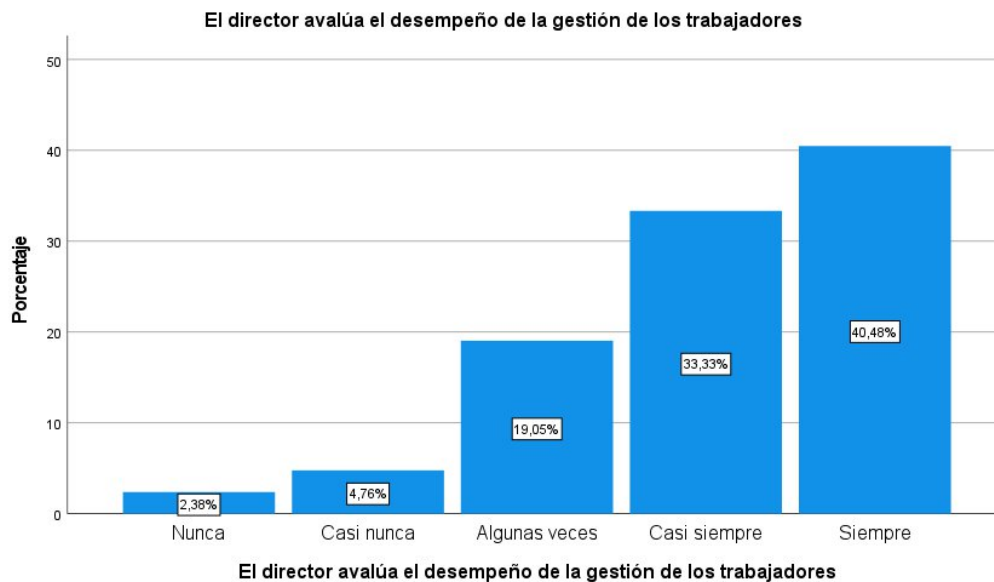
Tabla 18

El director evalúa el desempeño de la gestión de los trabajadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	2	4,8	4,8	7,1
	Algunas veces	8	19,0	19,0	26,2
	Casi siempre	14	33,3	33,3	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total		42	100,0	100,0

Figura 18

El director evalúa el desempeño de la gestión de los trabajadores



La Tabla 18 muestra que la mayoría de los encuestados percibe que el director evalúa el desempeño de la gestión de los trabajadores, con un 40,5 % que respondió "siempre" y un 33,3 % que indicó "casi siempre", sumando un 73,8 % de opiniones positivas. Mientras tanto, un 19,0 % señaló que esto ocurre "algunas veces", un 4,8 % "casi nunca" y un 2,4 % "nunca". Estos resultados reflejan una percepción mayormente favorable sobre la evaluación del desempeño por parte del director.

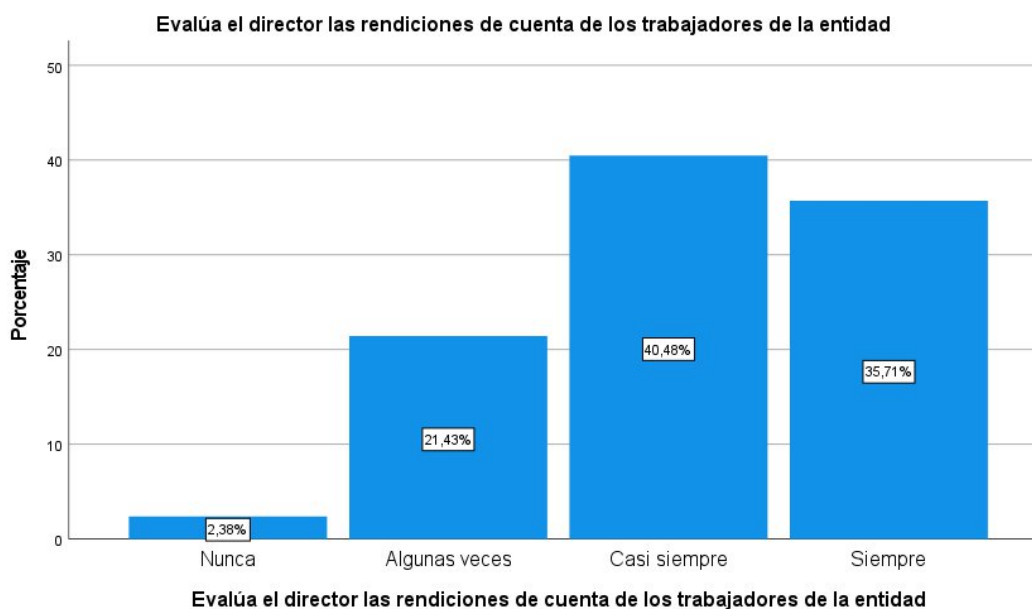
Tabla 19

Evalúa el director las rendiciones de cuenta de los trabajadores de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	9	21,4	21,4	23,8
	Casi siempre	17	40,5	40,5	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 19

Evalúa el director las rendiciones de cuenta de los trabajadores de la entidad



La Tabla 19 indica que la mayoría de los encuestados percibe que el director evalúa las rendiciones de cuenta de los trabajadores, con un 40,5 % que respondió "casi siempre" y un 35,7 % que indicó "siempre", sumando un 76,2 % de opiniones positivas. Un 21,4 % señaló que esto ocurre "algunas veces" y solo un 2,4 % indicó "nunca".

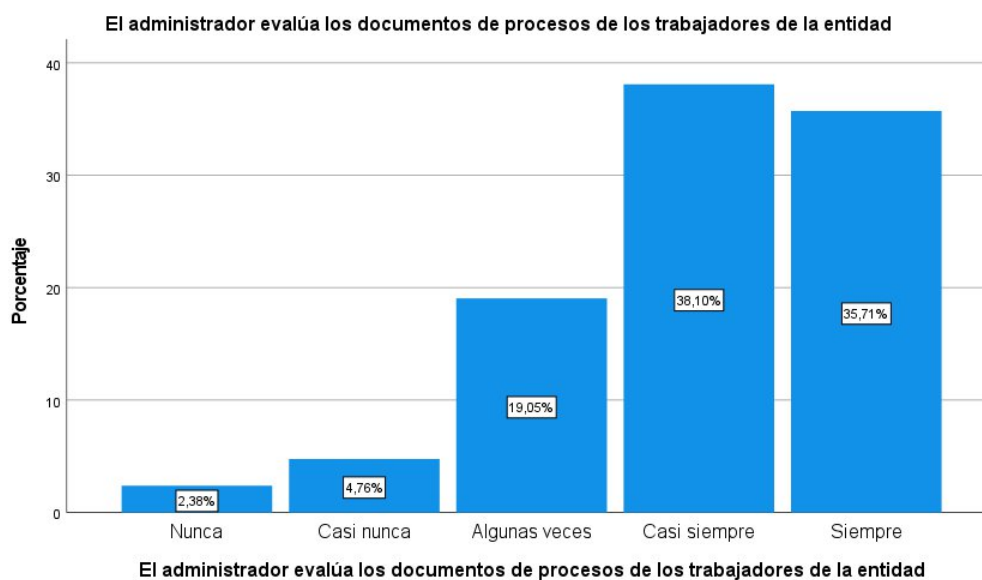
Tabla 20

El administrador evalúa los documentos de procesos de los trabajadores de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	2	4,8	4,8	7,1
	Algunas veces	8	19,0	19,0	26,2
	Casi siempre	16	38,1	38,1	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total		42	100,0	100,0

Figura 20

El administrador evalúa los documentos de procesos de los trabajadores de la entidad



De manera similar, la Tabla 20 muestra que el administrador evalúa los documentos de procesos de los trabajadores, donde el 38,1 % respondió "casi siempre" y el 35,7 % "siempre", sumando un 73,8 % de respuestas favorables. Un 19,0 % mencionó que lo hace "algunas veces", mientras que un pequeño porcentaje (7,2 %) indicó que lo hace "casi nunca" o "nunca".

Tabla 21

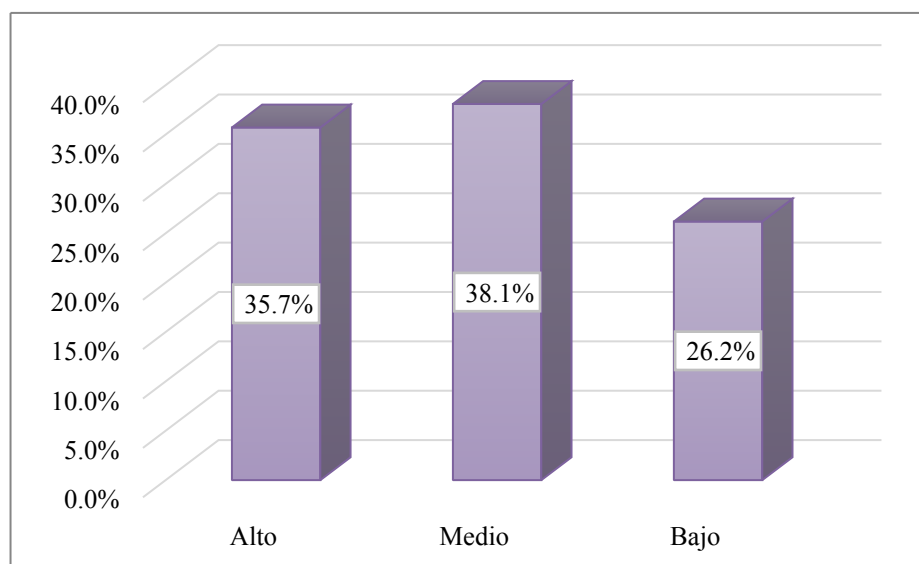
Nivel de cumplimiento del componente información y comunicación

Nivel	F	%
Alto	15	35,7%
Medio	16	38,1%
Bajo	11	26,2%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 21

Nivel de cumplimiento del componente información y comunicación



Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 21.

La Tabla 21 muestra el nivel de cumplimiento del componente de información y comunicación en la entidad. El 38,1 % de los encuestados considera que el nivel es medio, mientras que un 35,7 % lo califica como alto. Por otro lado, un 26,2 % percibe que el cumplimiento es bajo. Esto indica que, aunque la mayoría evalúa positivamente este componente, todavía existe un grupo importante que considera que se debe mejorar.

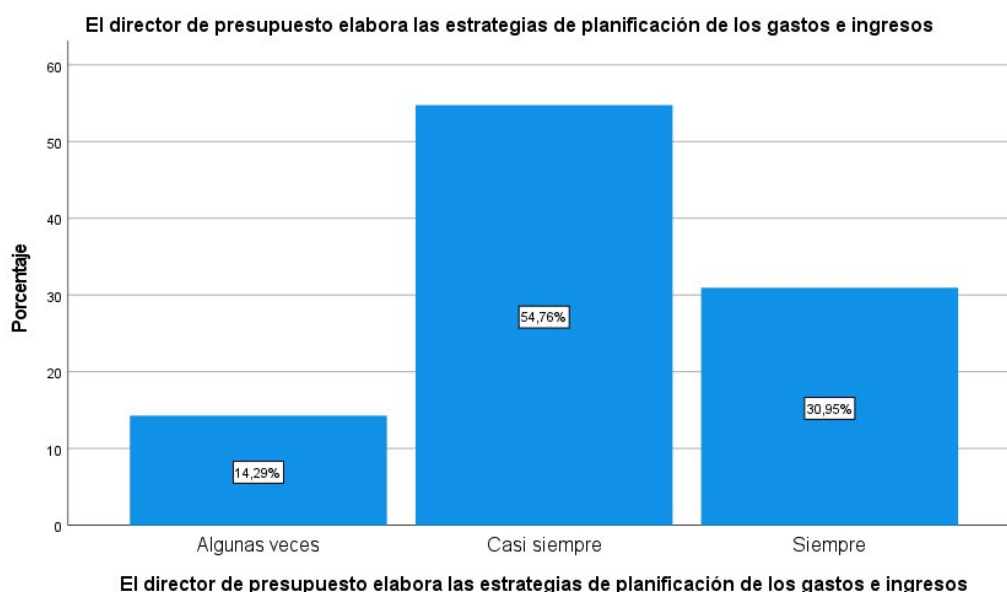
Tabla 22

El director de presupuesto elabora las estrategias de planificación de los gastos e ingresos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	23	54,8	54,8	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 22

El director de presupuesto elabora las estrategias de planificación de los gastos e ingresos



La Tabla 22 muestra que la mayoría de los encuestados considera que el director de presupuesto elabora estrategias para la planificación de gastos e ingresos con regularidad. En concreto, el 54,8 % respondió que lo hace "casi siempre" y el 31,0 % indicó "siempre", sumando un 85,8 % de percepciones positivas. Solo un 14,3 % señaló que esto ocurre "algunas veces". Esto refleja que la planificación financiera es una práctica habitual en la entidad.

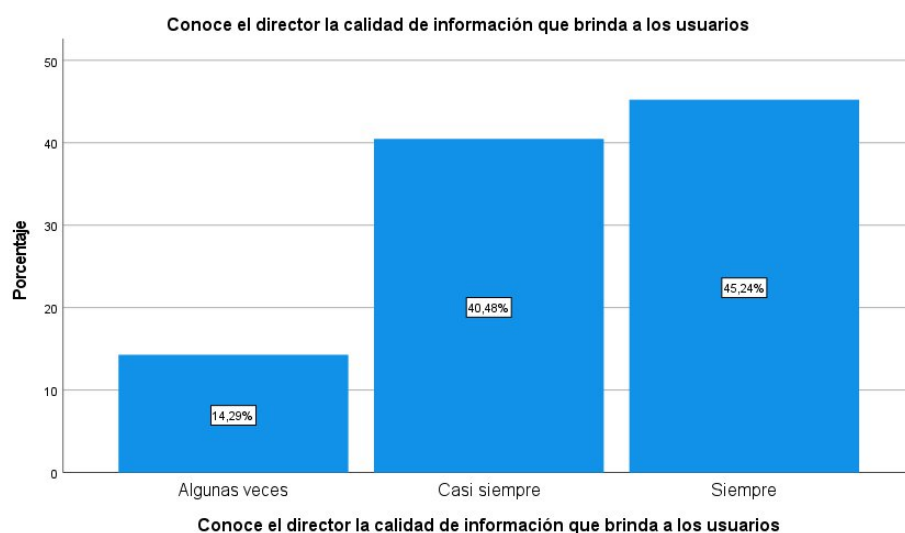
Tabla 23

Conoce el director la calidad de información que brinda a los usuarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	6	14,3	14,3	14,3
	Casi siempre	17	40,5	40,5	54,8
	Siempre	19	45,2	45,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 23

Conoce el director la calidad de información que brinda a los usuarios



Respecto a la calidad de la información que el director brinda a los usuarios, la mayoría de los encuestados percibe que el director la conoce bien, ya que el 45,2 % respondió "siempre" y el 40,5 % "casi siempre", sumando un 85,7 % con percepciones positivas. Solo un 14,3 % indicó que esto ocurre "algunas veces".

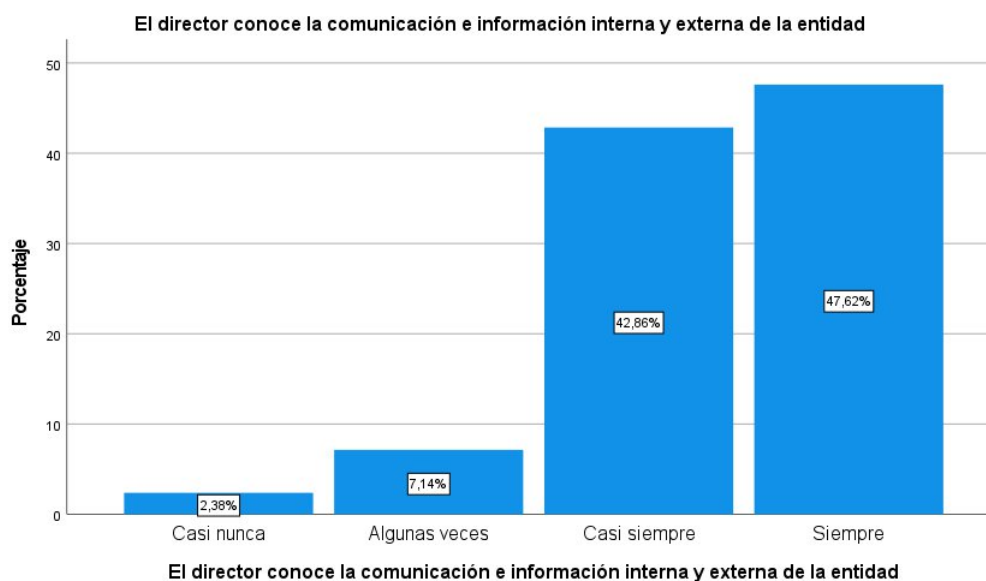
Tabla 24

El director conoce la comunicación e información interna y externa de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	3	7,1	7,1	9,5
	Casi siempre	18	42,9	42,9	52,4
	Siempre	20	47,6	47,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 24

El director conoce la comunicación e información interna y externa de la entidad



En cuanto al conocimiento del director sobre la comunicación e información interna y externa de la entidad, el 47,6 % respondió "siempre" y el 42,9 % "casi siempre", totalizando un 90,5 % de respuestas positivas. Un pequeño porcentaje indicó "algunas veces" (7,1 %) y "casi nunca" (2,4 %). Esto muestra que el director tiene un buen manejo de la comunicación interna y externa según la percepción mayoritaria.

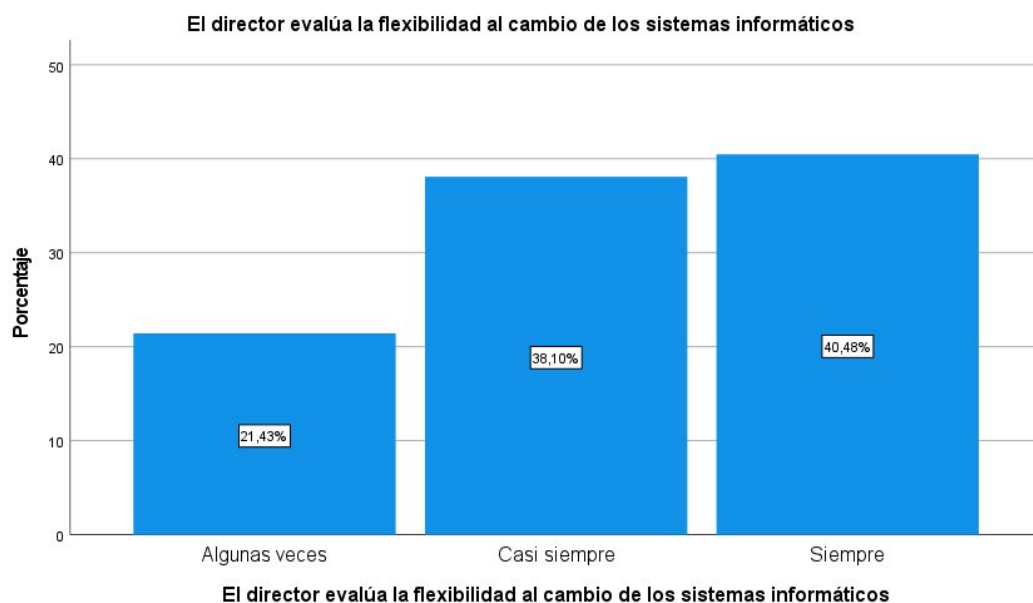
Tabla 25

El director evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas informáticos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	9	21,4	21,4	21,4
	Casi siempre	16	38,1	38,1	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 25

El director evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas informáticos



La mayoría de los encuestados (78,6 %) indica que el director evalúa con frecuencia la flexibilidad al cambio de los sistemas informáticos, siendo un 40,5 % quienes afirman que esta evaluación se realiza siempre y un 38,1 % casi siempre, lo que evidencia una atención constante a la adaptabilidad tecnológica en la entidad.

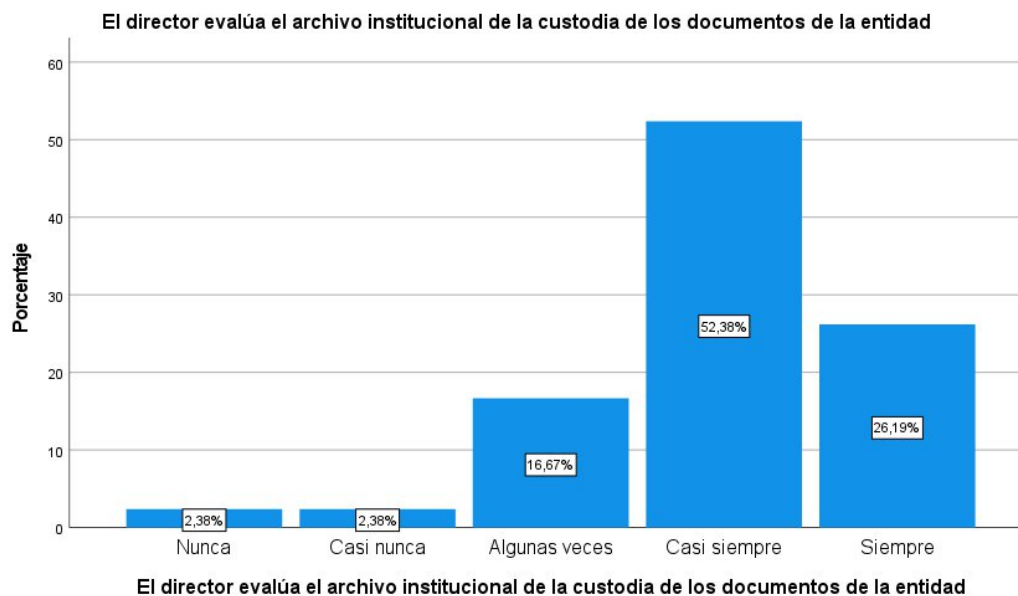
Tabla 26

El director evalúa el archivo institucional de la custodia de los documentos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	1	2,4	2,4	4,8
	Algunas veces	7	16,7	16,7	21,4
	Casi siempre	22	52,4	52,4	73,8
	Siempre	11	26,2	26,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 26

El director evalúa el archivo institucional de la custodia de los documentos de la entidad



En cuanto a la custodia del archivo institucional, el 78,6 % señala que el director evalúa regularmente esta área, con un 26,2 % que afirma que siempre lo hace y un 52,4 % que lo hace casi siempre; sin embargo, existe un pequeño grupo que percibe que esta evaluación se realiza con poca frecuencia o nunca, lo que podría indicar áreas de mejora en el control documental.

Tabla 27

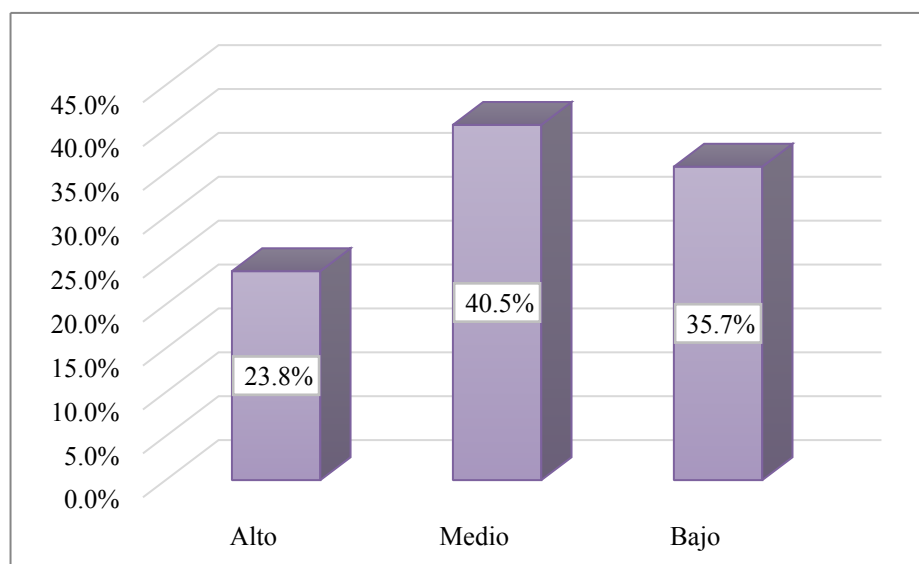
Nivel de cumplimiento del componente supervisión

Nivel	F	%
Alto	10	23,8%
Medio	17	40,5%
Bajo	15	35,7%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 27

Nivel de cumplimiento del componente supervisión

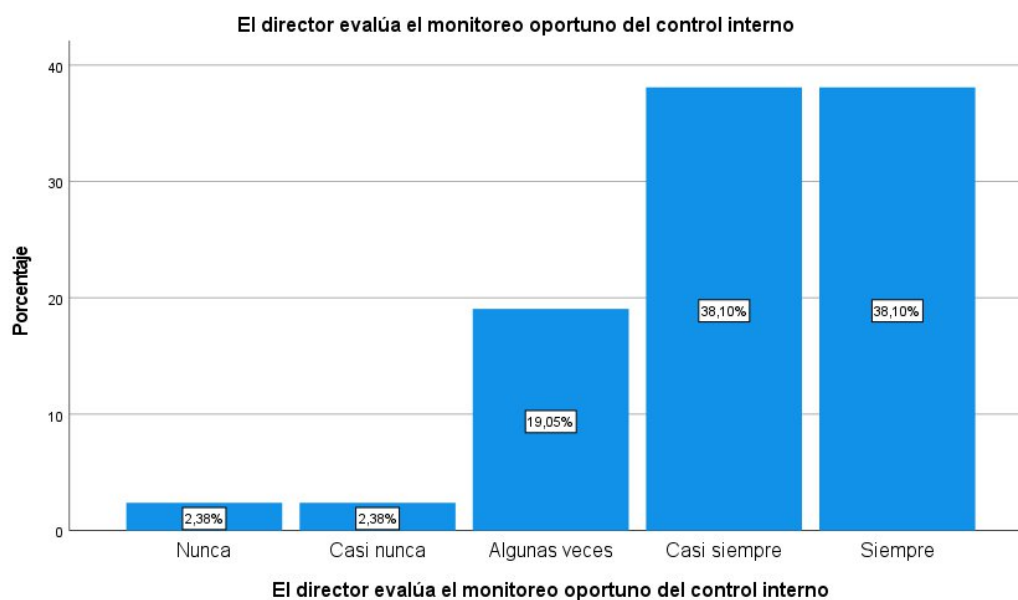


Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 27.

La Tabla 27 muestra el nivel de cumplimiento del componente supervisión, donde el 40,5 % de los casos se ubican en un nivel medio, seguido por un 35,7 % en un nivel bajo y solo un 23,8 % en un nivel alto, mostrando que, si bien una parte importante cumple de manera moderada con la supervisión, más de un tercio presenta deficiencias en este componente.

Tabla 28*El director evalúa el monitoreo oportuno del control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	1	2,4	2,4	4,8
	Algunas veces	8	19,0	19,0	23,8
	Casi siempre	16	38,1	38,1	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 28*El director evalúa el monitoreo oportuno del control interno*

El director evalúa el monitoreo oportuno del control interno de manera constante, ya que el 76,2 % de los encuestados afirma que esta evaluación se realiza casi siempre (38,1 %) o siempre (38,1%). Un 19,0 % indica que la evaluación se realiza algunas veces, mientras que un pequeño porcentaje (4,8 %) considera que el monitoreo ocurre rara vez o nunca, lo que sugiere que, en general, la entidad mantiene una supervisión continua del control interno, aunque hay margen para mejorar la regularidad en algunos casos.

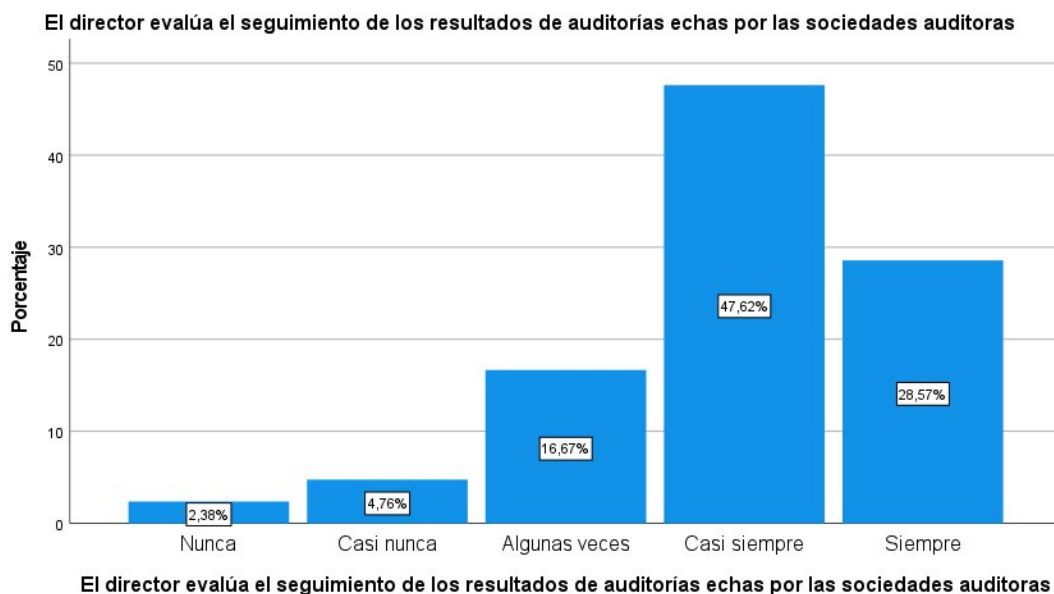
Tabla 29

El director evalúa el seguimiento de los resultados de auditorías echas por las sociedades auditoras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	2	4,8	4,8	7,1
	Algunas veces	7	16,7	16,7	23,8
	Casi siempre	20	47,6	47,6	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 29

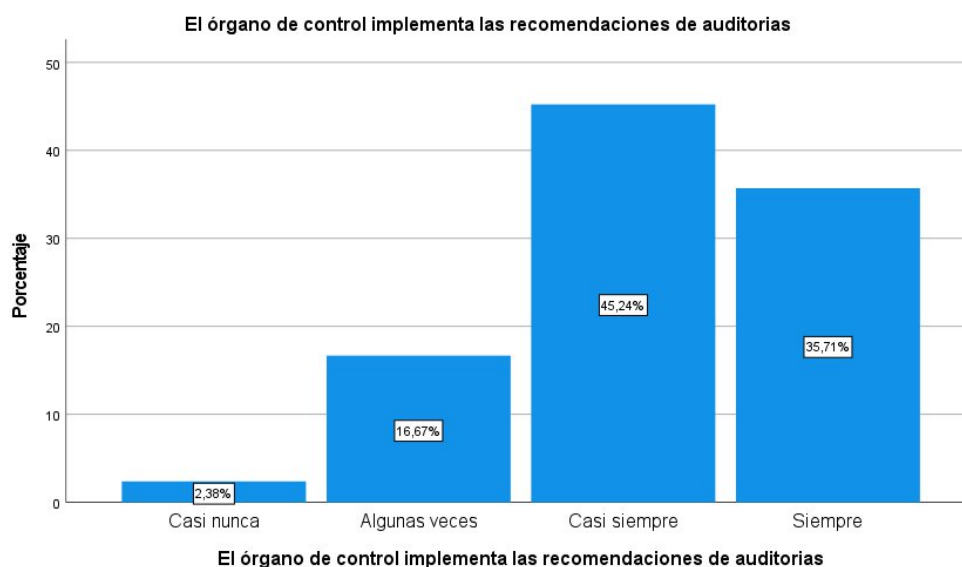
El director evalúa el seguimiento de los resultados de auditorías echas por las sociedades auditoras



El director evalúa el seguimiento de los resultados de auditorías realizadas por las sociedades auditoras con un alto grado de continuidad, ya que el 76,2 % de los encuestados indica que esto se hace casi siempre (47,6 %) o siempre (28,6 %). Sin embargo, un 23,8 % señala que este seguimiento se realiza solo algunas veces o con menor frecuencia, lo que revela cierta variabilidad en la práctica.

Tabla 30*El órgano de control implementa las recomendaciones de auditorías*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Algunas veces	7	16,7	16,7	19,0
	Casi siempre	19	45,2	45,2	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 30*El órgano de control implementa las recomendaciones de auditorías*

Por otro lado, el órgano de control implementa las recomendaciones de auditorías de manera efectiva, pues el 81 % de las respuestas indica que esto ocurre casi siempre (45,2 %) o siempre (35,7 %). Solo un 19 % percibe que la implementación de estas recomendaciones se realiza con menor regularidad, lo que sugiere un compromiso general con la mejora continua a partir de las auditorías.

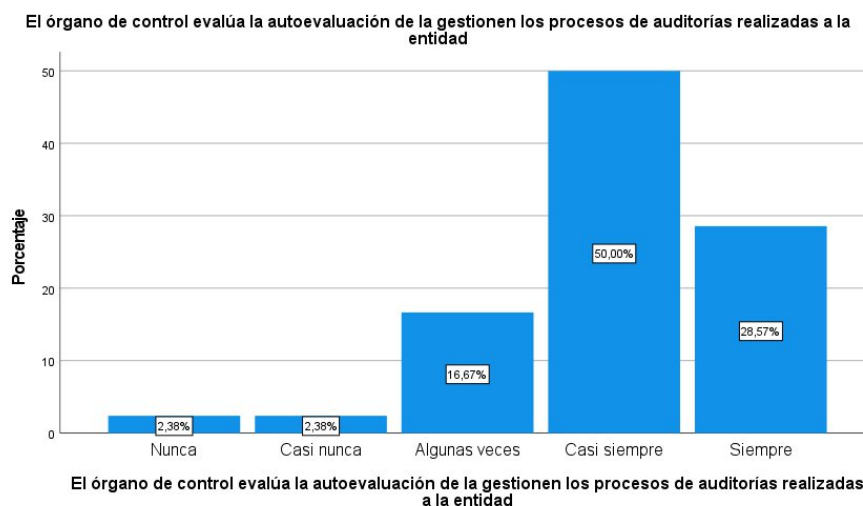
Tabla 31

El órgano de control evalúa la autoevaluación de la gestión en los procesos de auditorías realizadas a la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	1	2,4	2,4	4,8
	Algunas veces	7	16,7	16,7	21,4
	Casi siempre	21	50,0	50,0	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 31

El órgano de control evalúa la autoevaluación de la gestión en los procesos de auditorías realizadas a la entidad



El órgano de control evalúa la autoevaluación de la gestión en los procesos de auditorías realizadas a la entidad con una frecuencia considerable, dado que el 78,6 % afirma que esta evaluación se realiza casi siempre (50 %) o siempre (28,6 %). Un 21,4 % indica que esta evaluación ocurre algunas veces o con menor frecuencia, evidenciando una práctica mayormente consolidada, pero con espacio para fortalecer la constancia en la evaluación interna.

4.1.2. Resultados de la variable control patrimonial y dimensiones

Tabla 32

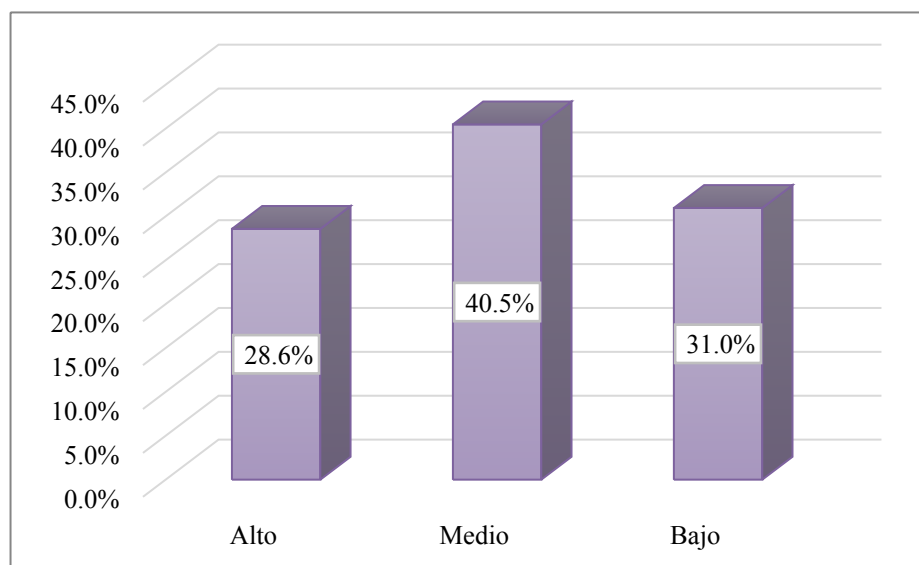
Nivel de control patrimonial

Nivel	F	%
Alto	12	28,6%
Medio	17	40,5%
Bajo	13	31,0%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 32

Nivel de control patrimonial



Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 32.

La Tabla 32 presenta el nivel de control patrimonial, donde el 40,5 % de los casos se encuentran en un nivel medio, seguido por un 31,0 % en un nivel bajo y un 28,6 % en un nivel alto, indicando que, aunque una parte importante mantiene un control patrimonial moderado, todavía existe un porcentaje considerable con deficiencias.

Tabla 33

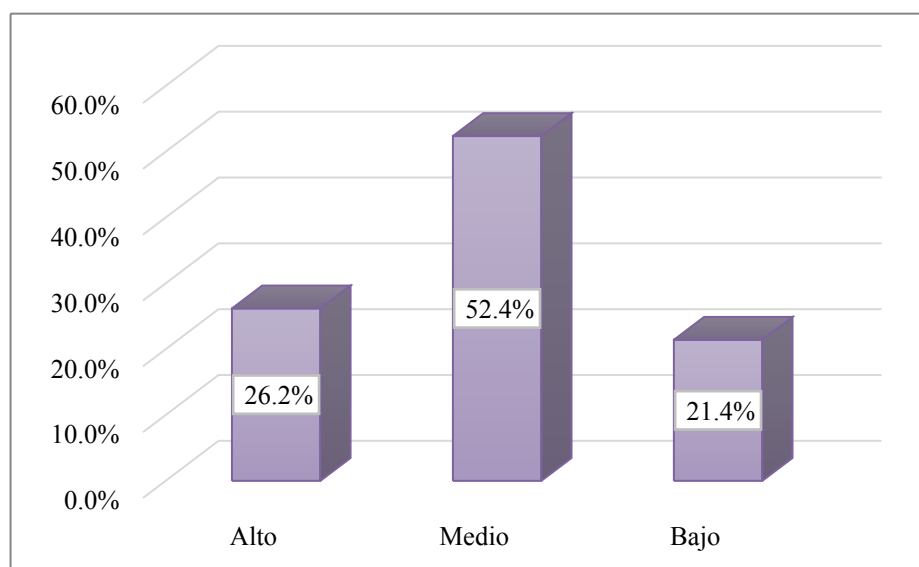
Nivel de control sobre el activo fijo

Nivel	F	%
Alto	11	26,2%
Medio	22	52,4%
Bajo	9	21,4%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 33

Nivel de control sobre el activo fijo



Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 33.

La Tabla 33 muestra el nivel de control sobre el activo fijo en una muestra de 42 casos, donde el 52,4 % de los participantes reporta un nivel medio de control, seguido por un 26,2 % con un alto control y un 21,4 % con un bajo control, lo cual indica que más de la mitad de la muestra tiene un manejo moderado de los activos fijos, mientras que una proporción menor presenta dificultades en su gestión.

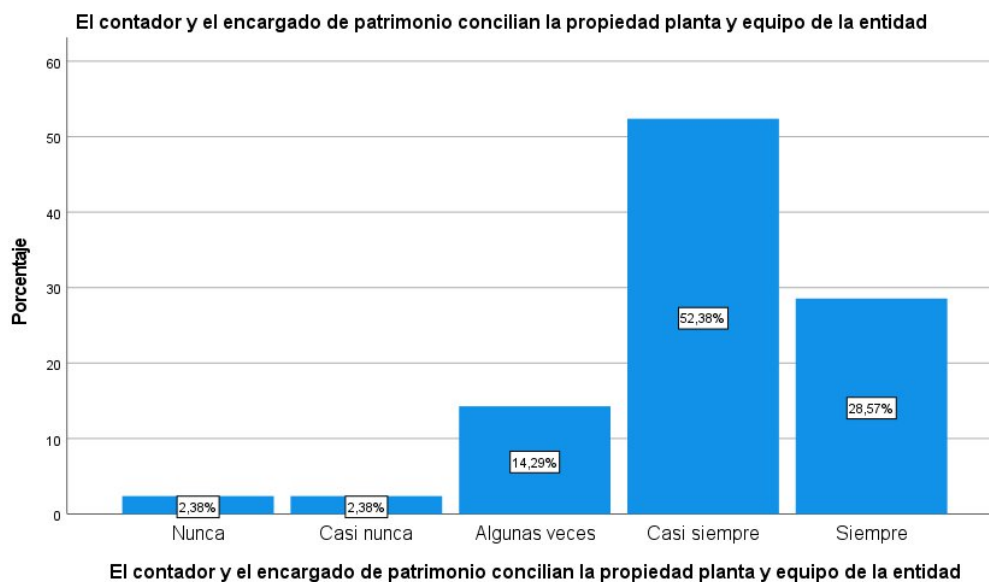
Tabla 34

El contador y el encargado de patrimonio concilian la propiedad planta y equipo de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	1	2,4	2,4	4,8
	Algunas veces	6	14,3	14,3	19,0
	Casi siempre	22	52,4	52,4	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 34

El contador y el encargado de patrimonio concilian la propiedad planta y equipo de la entidad



En cuanto a la conciliación de la propiedad, planta y equipo de la entidad, se observa que tanto el contador como el encargado de patrimonio realizan esta labor con alta frecuencia. El 52,4 % de los encuestados indicó que casi siempre concilian estos activos, mientras que un 28,6 % señaló que siempre lo hacen. Sin embargo, un pequeño porcentaje reportó menor regularidad: el 14,3 % lo hace algunas veces, el 2,4 % casi nunca y otro 2,4 % nunca realiza esta conciliación.

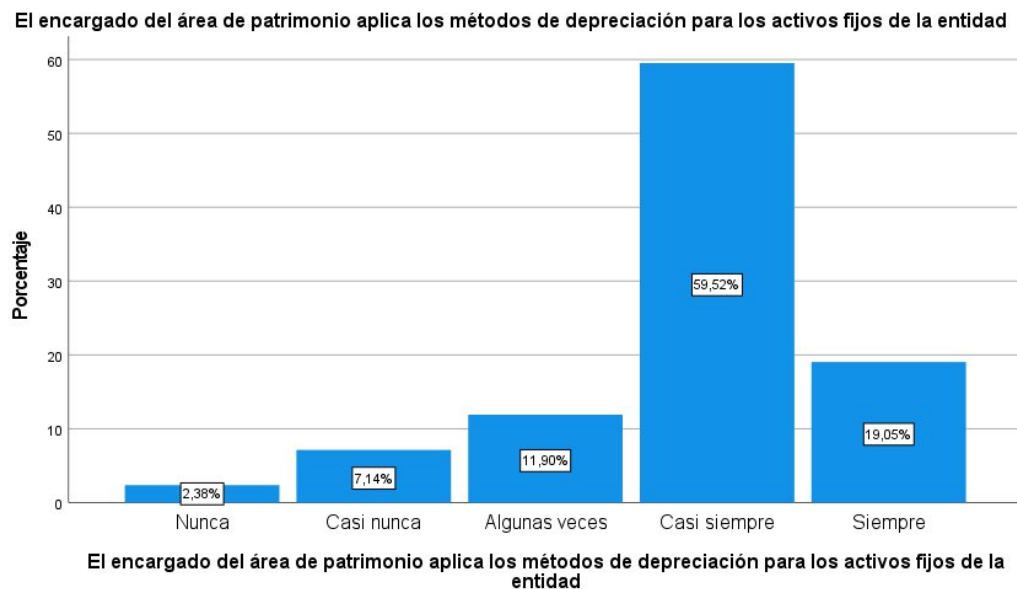
Tabla 35

El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	Casi nunca	3	7,1	7,1	9,5
	Algunas veces	5	11,9	11,9	21,4
	Casi siempre	25	59,5	59,5	81,0
	Siempre	8	19,0	19,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 35

El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad



Por otro lado, el encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos con una frecuencia significativa. El 59,5 % indicó que casi siempre aplica estos métodos, y un 19 % afirmó que siempre lo hace. Aun así, hay un 11,9 % que lo hace solo algunas veces, un 7,1 % casi nunca y un 2,4 % que nunca los aplica, lo que sugiere que podría existir oportunidad de mejora en la aplicación consistente de estas metodologías.

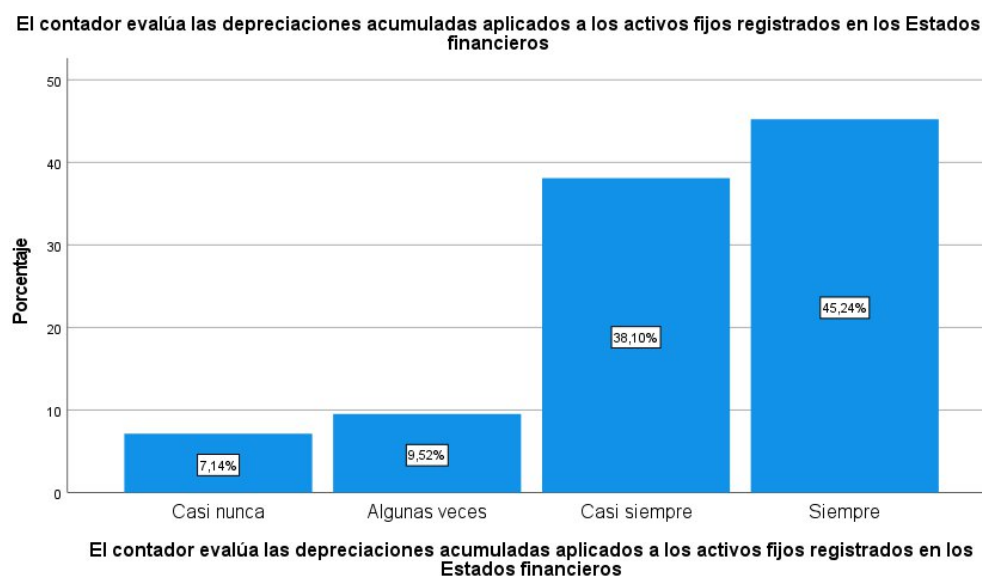
Tabla 36

El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Algunas veces	4	9,5	9,5	16,7
	Casi siempre	16	38,1	38,1	54,8
	Siempre	19	45,2	45,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 36

El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad



El encargado del área de patrimonio demuestra una aplicación frecuente y consistente de los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad. Según los datos, el 45,2 % de los encuestados afirma que siempre aplica estos métodos, mientras que un 38,1 % lo hace casi siempre. Solo un 9,5 % los aplica algunas veces y un 7,1 % casi nunca, lo que refleja una adecuada práctica en la mayoría de los casos.

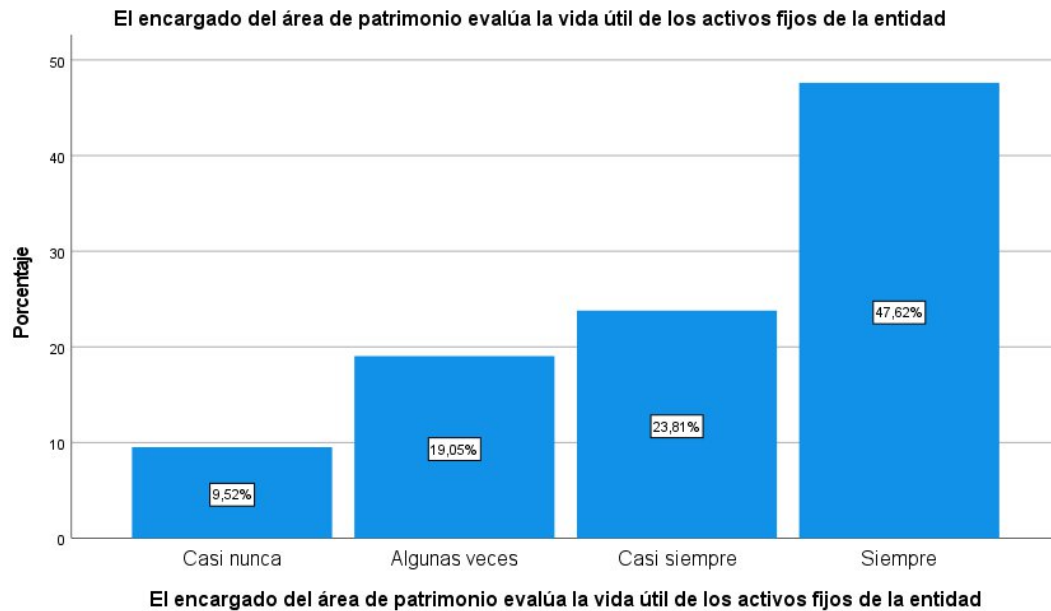
Tabla 37

El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Algunas veces	8	19,0	19,0	28,6
	Casi siempre	10	23,8	23,8	52,4
	Siempre	20	47,6	47,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 37

El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad



En relación con la evaluación de la vida útil de los activos fijos, el encargado del área de patrimonio también presenta una alta frecuencia en esta tarea. El 47,6 % de los participantes indicó que siempre evalúa la vida útil, seguido por un 23,8 % que lo hace casi siempre. Sin embargo, un 19 % la evalúa algunas veces y un 9,5 % casi nunca, lo que sugiere que existe un margen para mejorar la regularidad en este proceso fundamental para la correcta administración de los activos fijos.

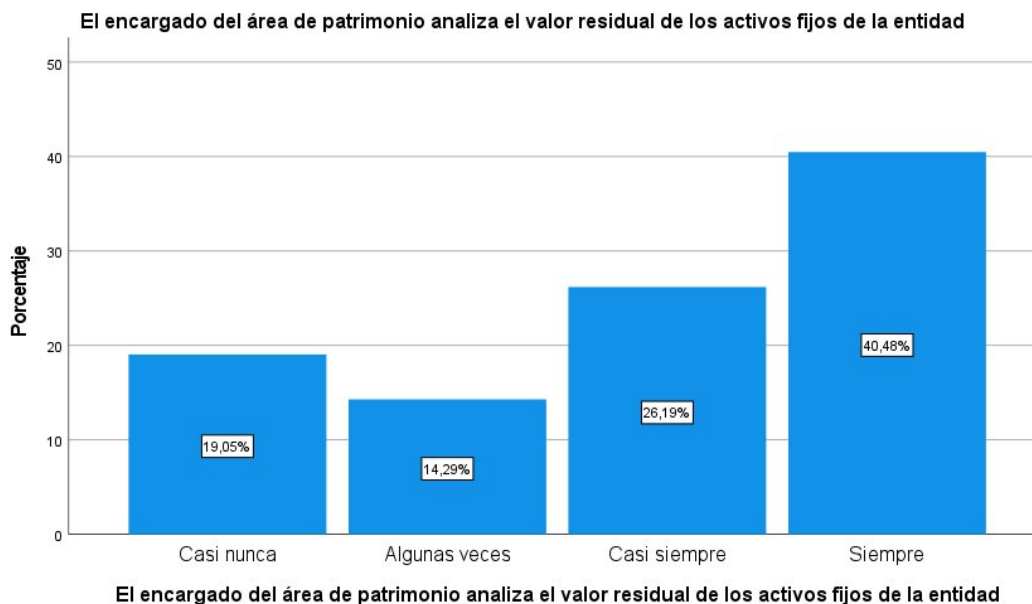
Tabla 38

El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	19,0	19,0	19,0
	Algunas veces	6	14,3	14,3	33,3
	Casi siempre	11	26,2	26,2	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 38

El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad



El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad con diferentes grados de frecuencia. El 40,5 % de los encuestados afirma que siempre realiza esta evaluación, mientras que un 26,2 % lo hace casi siempre. Sin embargo, un 14,3 % sólo la evalúa algunas veces y un 19,0 % casi nunca, lo que indica que aún existe una proporción significativa que no realiza esta actividad con la regularidad necesaria.

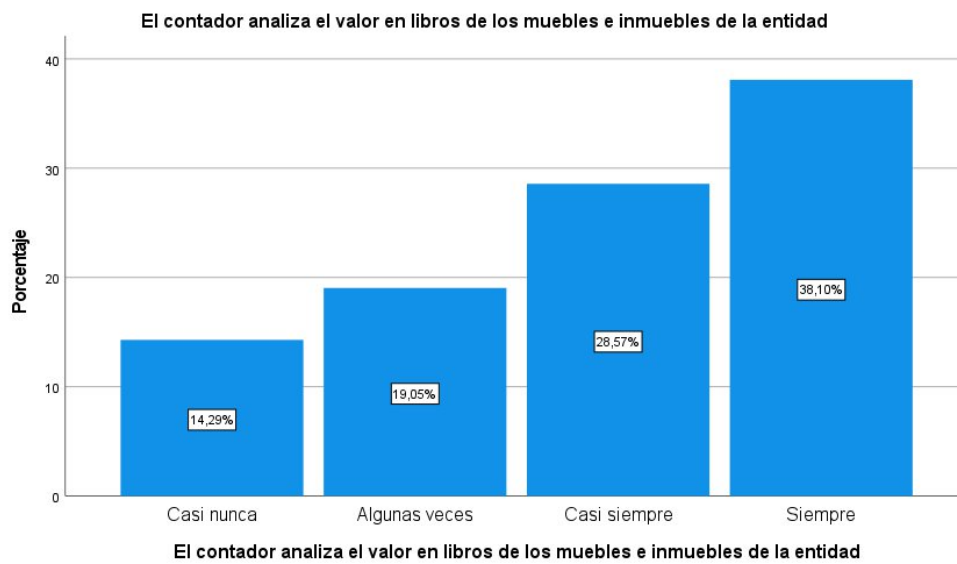
Tabla 39

El contador analiza el valor en libros de los muebles e inmuebles de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	14,3	14,3	14,3
	Algunas veces	8	19,0	19,0	33,3
	Casi siempre	12	28,6	28,6	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 39

El contador analiza el valor en libros de los muebles e inmuebles de la entidad



Por otro lado, el contador de la entidad analiza el valor en libros de los muebles e inmuebles con una frecuencia considerable. El 38,1 % manifiesta hacerlo siempre, y un 28,6 % casi siempre. No obstante, un 19,0 % lo hace algunas veces y un 14,3 % casi nunca, lo que refleja una oportunidad para fortalecer el control sobre estos activos.

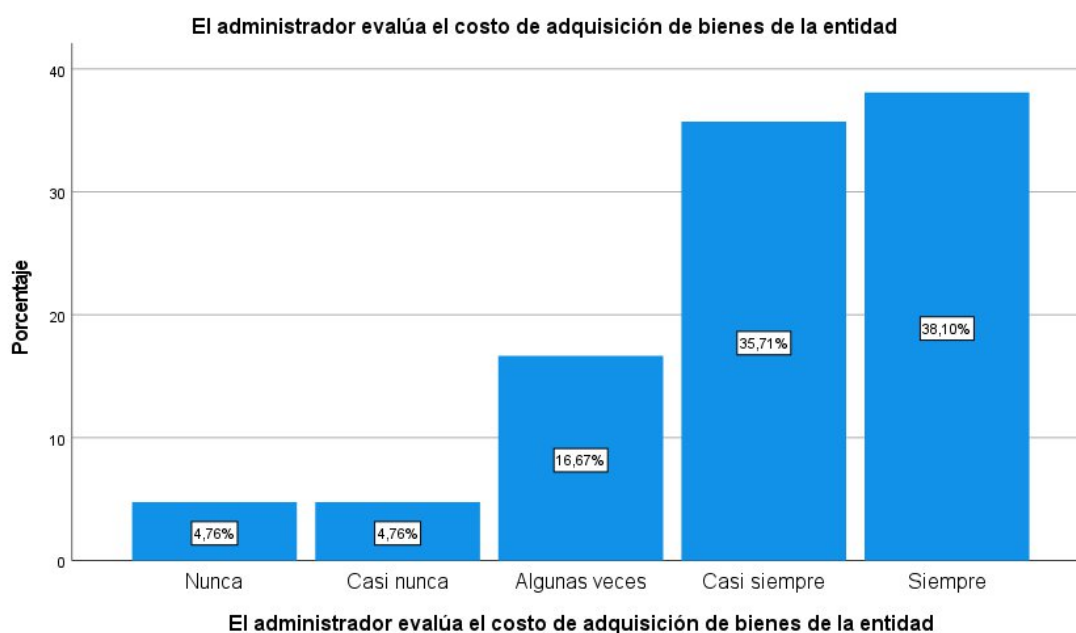
Tabla 40

El administrador evalúa el costo de adquisición de bienes de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	2	4,8	4,8	9,5
	Algunas veces	7	16,7	16,7	26,2
	Casi siempre	15	35,7	35,7	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 40

El administrador evalúa el costo de adquisición de bienes de la entidad



Además, el administrador evalúa el costo de adquisición de bienes de la entidad de manera habitual. Un 38,1 % afirma hacerlo siempre, y un 35,7 % casi siempre. Por otro lado, un 16,7 % lo realiza algunas veces, y un 9,5 % indica que casi nunca o nunca lleva a cabo esta evaluación, lo que señala áreas de mejora en la supervisión del costo de los bienes adquiridos.

Tabla 41

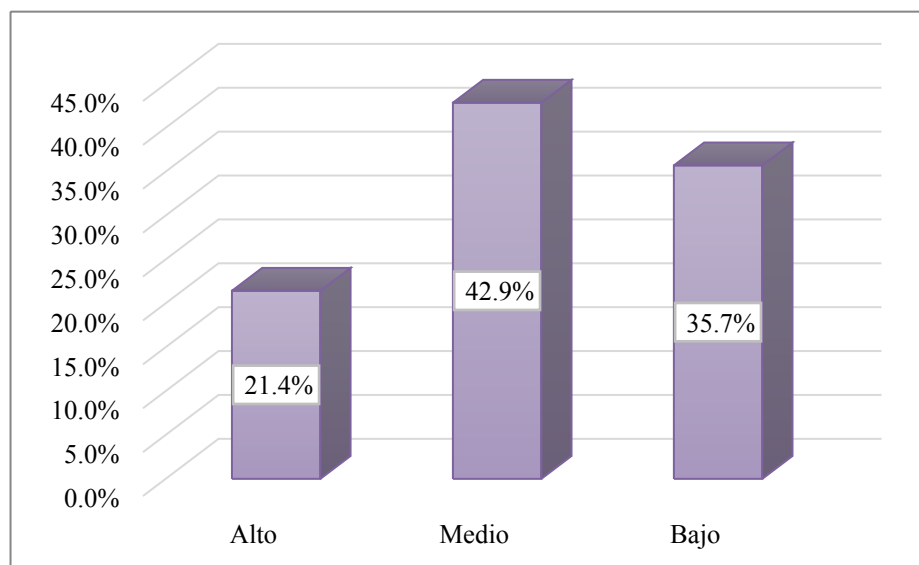
Nivel de control sobre los bienes no depreciables

Nivel	F	%
Alto	9	21,4%
Medio	18	42,9%
Bajo	15	35,7%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 41

Nivel de control sobre los bienes no depreciables



Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 41.

La Tabla 41 muestra el nivel de control sobre los bienes no depreciables en una muestra de 42 casos, donde el 42,9 % reporta un nivel medio de control, seguido por un 35,7 % con un bajo control y solo un 21,4 % con un alto control, mostrando que una proporción considerable de la muestra enfrenta dificultades en la gestión de estos bienes.

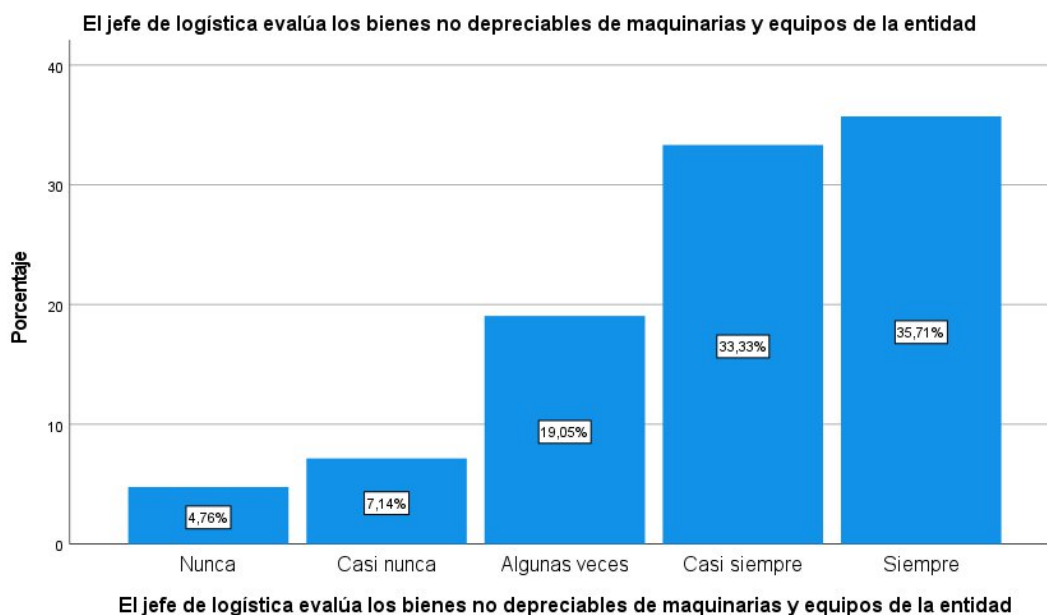
Tabla 42

El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de maquinarias y equipos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	3	7,1	7,1	11,9
	Algunas veces	8	19,0	19,0	31,0
	Casi siempre	14	33,3	33,3	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 42

El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de maquinarias y equipos de la entidad



El jefe de logística evalúa con diferentes frecuencias los bienes no depreciables de la entidad. En cuanto a las maquinarias y equipos, un 35,7 % de los encuestados afirma que siempre realiza esta evaluación, mientras que un 33,3 % lo hace casi siempre. Sin embargo, un 19,0 % solo algunas veces, un 7,1 % casi nunca y un 4,8 % nunca, evidenciando que existe una parte que no realiza esta evaluación de forma regular.

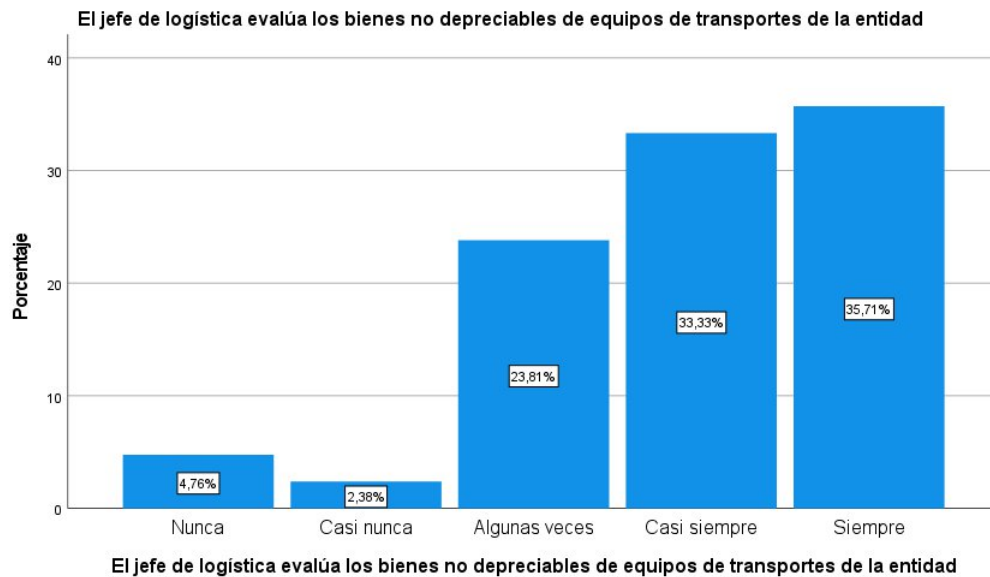
Tabla 43

El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de equipos de transportes de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	1	2,4	2,4	7,1
	Algunas veces	10	23,8	23,8	31,0
	Casi siempre	14	33,3	33,3	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 43

El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de equipos de transportes de la entidad



Respecto a los bienes no depreciables de los equipos de transporte, los resultados son similares: el 35,7 % indica que siempre evalúa estos bienes, y un 33,3 % casi siempre. Por otro lado, un 23,8 % lo hace algunas veces, un 2,4 % casi nunca y un 4,8 % nunca, lo que refleja una necesidad de mejorar la supervisión en esta área.

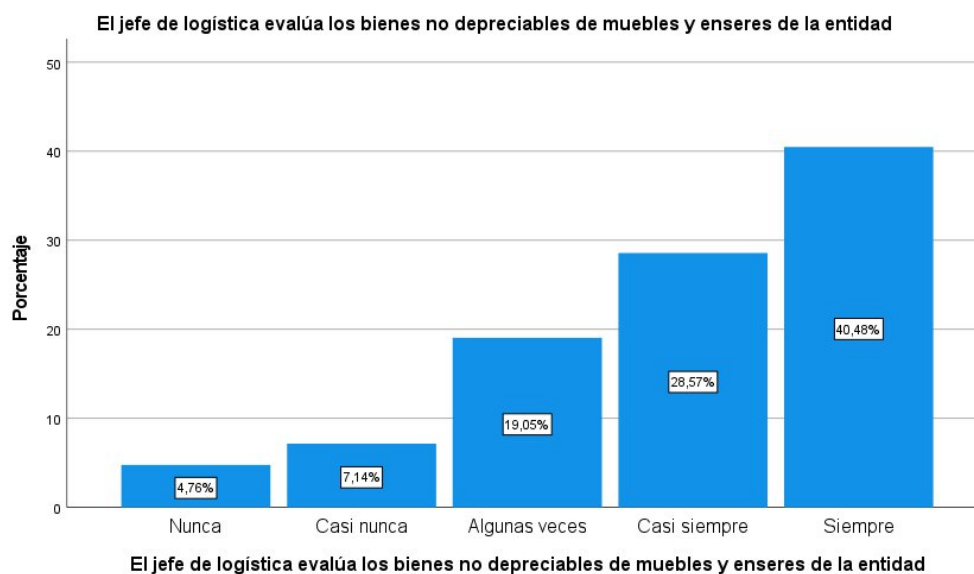
Tabla 44

El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de muebles y enseres de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	3	7,1	7,1	11,9
	Algunas veces	8	19,0	19,0	31,0
	Casi siempre	12	28,6	28,6	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total		42	100,0	100,0

Figura 44

El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de muebles y enseres de la entidad



Además, en relación a los bienes no depreciables de muebles y enseres, el 40,5 % manifiesta que siempre realiza la evaluación, seguido por un 28,6 % que lo hace casi siempre. Sin embargo, un 19,0 % lo hace algunas veces, un 7,1 % casi nunca y un 4,8 % nunca, señalando también que se debe fortalecer la consistencia en esta práctica para garantizar el adecuado control patrimonial.

Tabla 45

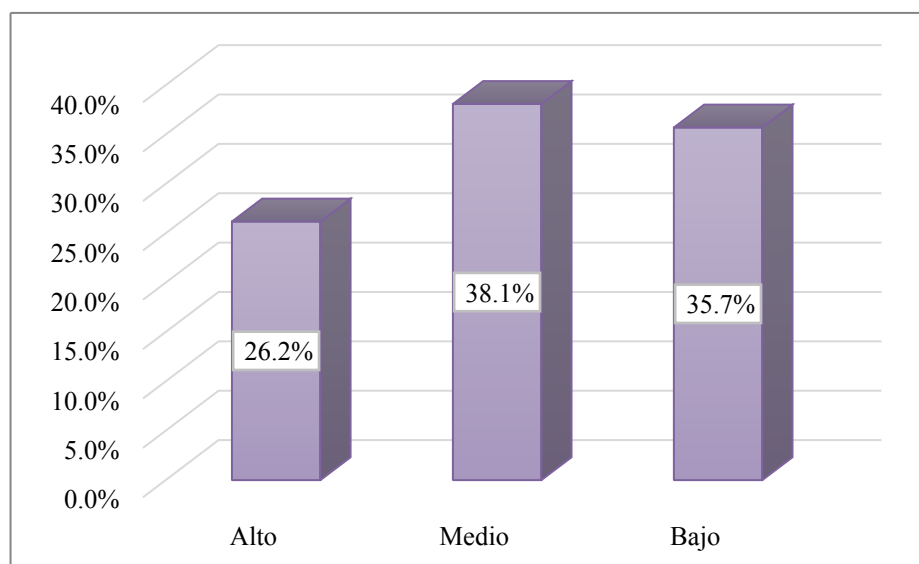
Nivel de control sobre las existencias de almacén

Nivel	F	%
Alto	11	26,2%
Medio	16	38,1%
Bajo	15	35,7%
Total	42	100,0%

Nota. Elaborado a partir de la data procesada en SPSS.

Figura 45

Nivel de control sobre las existencias de almacén

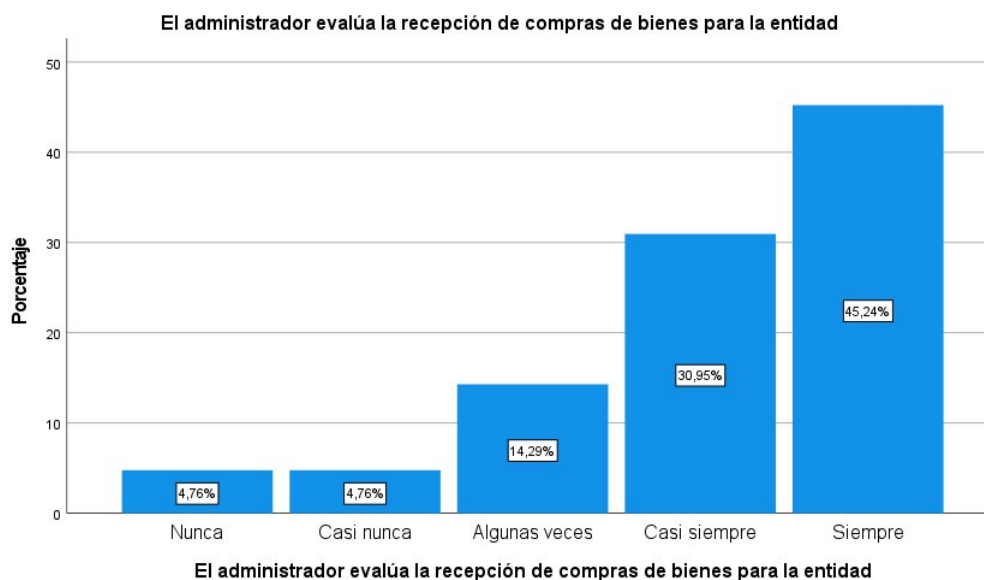


Nota. Elaborado considerando los datos de la Tabla 45.

La Tabla 45 presenta el nivel de control sobre las existencias de almacén en una muestra de 42 casos, donde el 38,1 % reporta un nivel medio de control, seguido por un 35,7 % con un bajo control y un 26,2 % con un alto control, mostrando que una parte importante de la muestra tiene dificultades en la gestión del inventario, afectando la eficiencia operativa y la disponibilidad de recursos en la organización.

Tabla 46*El administrador evalúa la recepción de compras de bienes para la entidad*

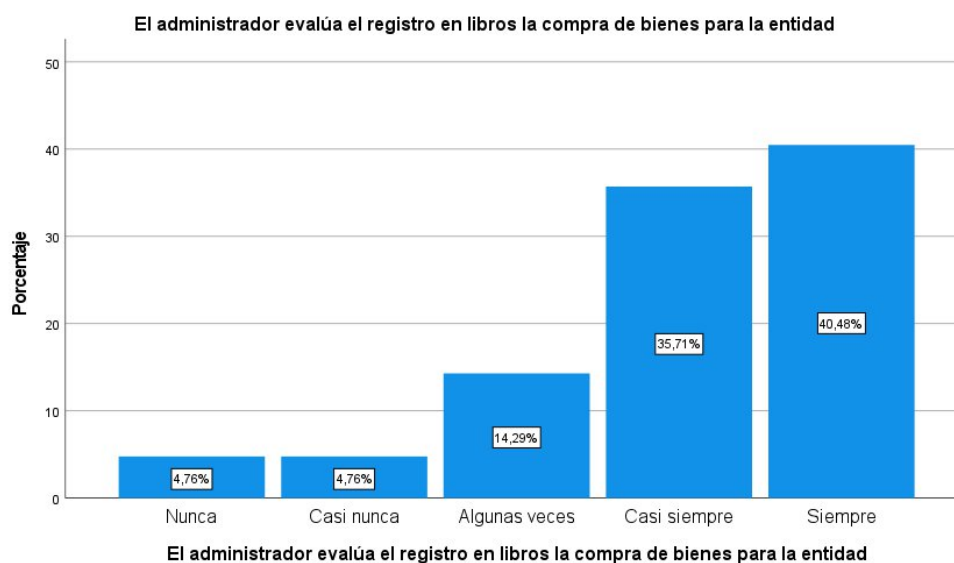
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	2	4,8	4,8	9,5
	Algunas veces	6	14,3	14,3	23,8
	Casi siempre	13	31,0	31,0	54,8
	Siempre	19	45,2	45,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 46*El administrador evalúa la recepción de compras de bienes para la entidad*

En cuanto a la evaluación que realiza el administrador sobre la recepción de compras de bienes para la entidad, se observa que la mayoría de los encuestados considera que esta evaluación se realiza con bastante frecuencia. El 45,2 % indica que el administrador siempre evalúa la recepción de compras, mientras que un 31 % menciona que casi siempre lo hace. En conjunto, estos dos grupos suman el 76,2 %, lo que indica un alto nivel de seguimiento en este aspecto. Sin embargo, un pequeño porcentaje, el 9,6 %, señala que nunca o casi nunca se realiza esta evaluación, mostrando que aún existen áreas de mejora para asegurar un control más constante.

Tabla 47*El administrador evalúa el registro en libros la compra de bienes para la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	2	4,8	4,8	9,5
	Algunas veces	6	14,3	14,3	23,8
	Casi siempre	15	35,7	35,7	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 47*El administrador evalúa el registro en libros la compra de bienes para la entidad*

Respecto a la evaluación del administrador sobre el registro en libros de la compra de bienes para la entidad, los resultados son similares a los anteriores. Un 40,5 % indica que siempre se evalúa este registro, y un 35,7 % que casi siempre se hace, lo que suma un 76,2 % que refleja un seguimiento regular y constante. Sin embargo, un 9,6 % manifiesta que nunca o casi nunca se evalúa este registro, lo que señala que puede haber cierta irregularidad o falta de control en algunos casos.

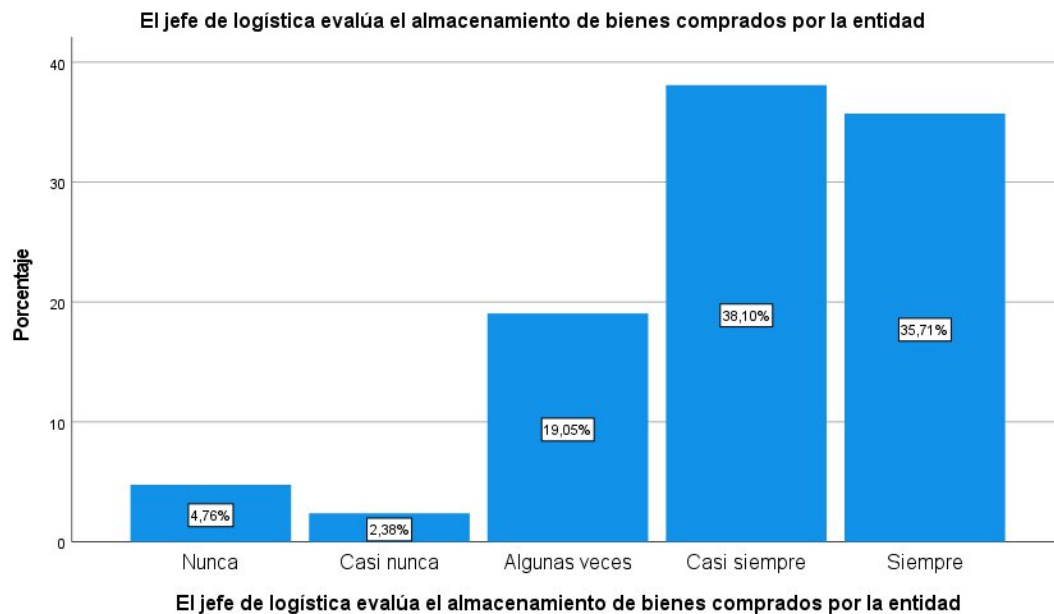
Tabla 48

El jefe de logística evalúa el almacenamiento de bienes comprados por la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	1	2,4	2,4	7,1
	Algunas veces	8	19,0	19,0	26,2
	Casi siempre	16	38,1	38,1	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 48

El jefe de logística evalúa el almacenamiento de bienes comprados por la entidad



En la evaluación realizada por el jefe de logística sobre el almacenamiento de los bienes comprados, se destaca que el 73,8 % considera que esta evaluación se realiza casi siempre o siempre, mostrando un buen nivel de supervisión en el almacenamiento. Por otro lado, un 7,2 % indica que nunca o casi nunca se evalúa, y un 19 % que sólo algunas veces, lo que sugiere que existe un margen para fortalecer el control en esta etapa del proceso logístico.

Tabla 49

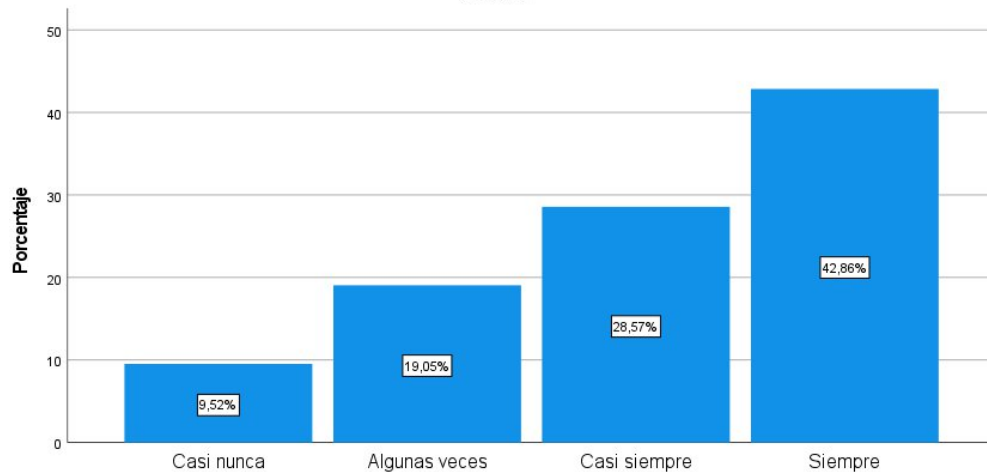
El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Algunas veces	8	19,0	19,0	28,6
	Casi siempre	12	28,6	28,6	57,1
	Siempre	18	42,9	42,9	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 49

El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén

El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén



El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén

En cuanto al uso de las notas de entrada a almacén para todos los bienes que ingresan a la entidad, el 42,9 % indica que siempre se utiliza esta herramienta, mientras que el 28,6 % señala que casi siempre. Esto refleja un control bastante riguroso en la documentación de ingresos. Sin embargo, un 9,5 % menciona que casi nunca se usan estas notas, lo que puede representar un riesgo para la trazabilidad y el control del inventario.

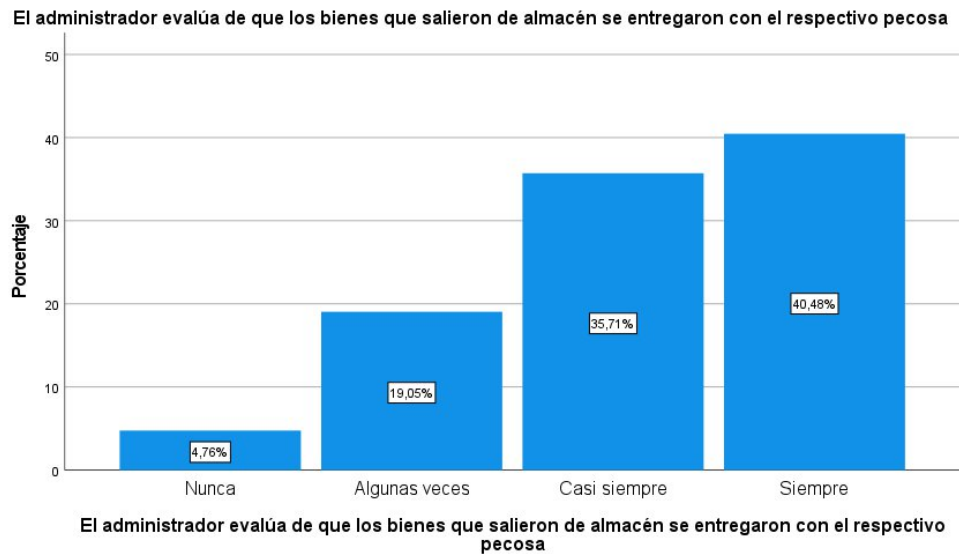
Tabla 50

El administrador evalúa de que los bienes que salieron de almacén se entregaron con la respectiva pecosa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,8	4,8	4,8
	Algunas veces	8	19,0	19,0	23,8
	Casi siempre	15	35,7	35,7	59,5
	Siempre	17	40,5	40,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 50

El administrador evalúa de que los bienes que salieron de almacén se entregaron con la respectiva pecosa



Sobre la evaluación de que los bienes que salen del almacén se entreguen con la respectiva pecosa, el 40,5 % afirma que siempre se realiza esta evaluación y un 35,7 % que casi siempre, sumando un 76,2 % que garantiza un adecuado control de salida. No obstante, un 4,8% menciona que nunca se evalúa y un 19 % sólo algunas veces, lo que sugiere que en ciertos casos la entrega de bienes podría no estar debidamente documentada o supervisada.

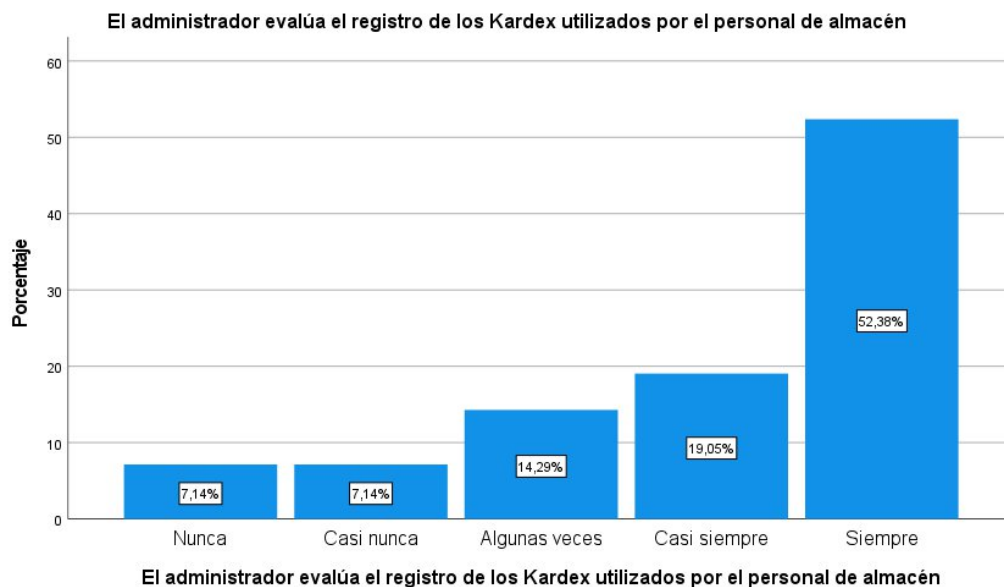
Tabla 51

El administrador evalúa el registro de los Kardex utilizados por el personal de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	3	7,1	7,1	14,3
	Algunas veces	6	14,3	14,3	28,6
	Casi siempre	8	19,0	19,0	47,6
	Siempre	22	52,4	52,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 51

El administrador evalúa el registro de los Kardex utilizados por el personal de almacén



En cuanto a la evaluación del registro de los Kardex utilizados por el personal de almacén, se observa que más de la mitad (52,4 %) indica que siempre se evalúa este registro, y un 19 % que casi siempre, alcanzando un 71,4 % que representa un buen nivel de control. Sin embargo, existe un grupo pequeño (14,2 %) que considera que nunca o casi nunca se evalúa, lo que podría generar debilidades en la gestión y control del inventario.

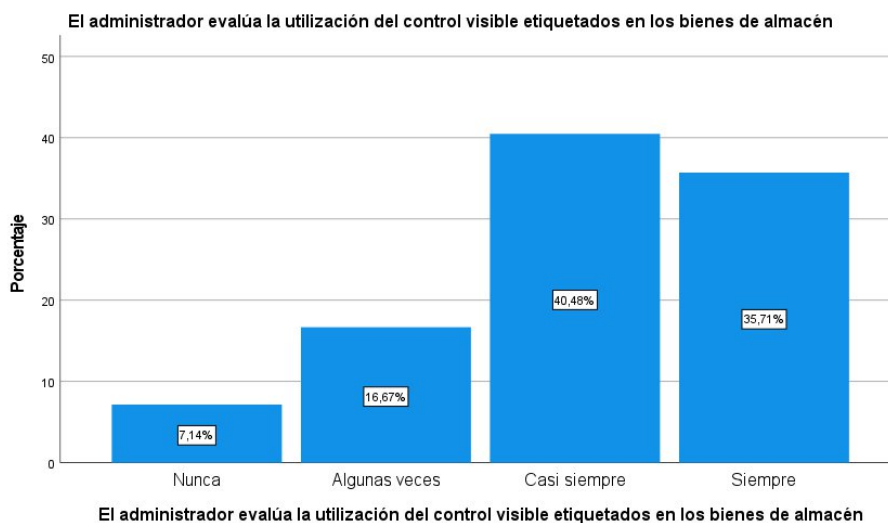
Tabla 52

El administrador evalúa la utilización del control visible etiquetados en los bienes de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Algunas veces	7	16,7	16,7	23,8
	Casi siempre	17	40,5	40,5	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 52

El administrador evalúa la utilización del control visible etiquetados en los bienes de almacén



Además, sobre la evaluación de la utilización del control visible y etiquetados en los bienes de almacén, el 76,2 % (sumando los que responden siempre y casi siempre) indica que se realiza esta evaluación con regularidad. Un 7,1 % menciona que nunca se evalúa, y un 16,7 % que sólo algunas veces, evidenciando que aunque el control visual es generalmente aplicado, hay oportunidades para reforzar la supervisión para evitar errores o pérdidas en el almacén.

1.1.Resultados inferenciales

4.2.1. Supuesto de normalidad

Antes de realizar la contrastación de hipótesis, se llevó a cabo la prueba de normalidad utilizando el estadístico Kolmogorov-Smirnov, ya que la muestra superó los 35 participantes. Esta prueba es apropiada para muestras grandes y permite verificar si los datos cumplen con el criterio de normalidad estadística, lo cual es necesario para seleccionar la prueba de hipótesis adecuada.

Valor de significancia < 0,05: No existe distribución normal

Valor de significancia > 0,05: Existe distribución normal

Tabla 53

Prueba de Distribución Normal de Kolmogorov-Smirnov

	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,187	42	0,000
Ambiente de control	0,162	42	0,003
Evaluación de riesgo	0,175	42	0,001
Actividad de control	0,181	42	0,000
Información y comunicación	0,169	42	0,002
Supervisión	0,178	42	0,001
Control patrimonial	0,185	42	0,000
Activo fijo	0,173	42	0,002
Bienes no depreciables	0,168	42	0,003
Existencias de almacén	0,190	42	0,000

En la Tabla 53, los resultados de la prueba de distribución normal de Kolmogorov-Smirnov indican que las variables no siguen una distribución normal, con valores de p inferiores a 0,05 (0,000). En consecuencia, se opta por utilizar una estadística no paramétrica para analizar la relación entre ambas variables.

1.2.2. Contrastación de la hipótesis general

Para comprobar la hipótesis general, se plantea lo siguiente:

H0: El control interno no se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

H1: El control interno se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Establecer un nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5 \%$.

Estadístico de prueba

Rho de Spearman

Tabla 54

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis general

		Control interno	Control patrimonial
Rho de Spearman	Control interno	1,000	,618
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	42	42
Rho de Spearman	Control patrimonial	,618	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	42	42

Lectura del P valor

Ho: ($p \geq 0,05$) → No se rechaza la Ho.

H1: ($p < 0,05$) → Se rechaza la Ho.

$P = ,000004$; $\alpha = 0,05$ → $p < 0,05$ → Se rechaza la Ho.

El valor $p = 0,000004$, siendo menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que confirma que existe una relación significativa entre el control interno y el control

patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en 2023. Además, el coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,618$) refleja una relación positiva y moderada entre ambas variables, quedando demostrado que un mejor control interno está asociado con un mayor control patrimonial en la institución.

1.2.3. Contrastación de la hipótesis específica 1

H0: El ambiente de control no se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Tabla 55

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 1

		Ambiente de control	Control patrimonial
Rho de Spearman	Ambiente de control	1,000	,305
	Coefficiente de correlación		0,000
	Sig. (bilateral)		
	N	42	42
Rho de Spearman	Control patrimonial	,305	1,000
	Coefficiente de correlación	0,000	
	Sig. (bilateral)		
	N	42	42

El valor $p = 0,000$, siendo menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que significa que existe una relación significativa entre el ambiente de control y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en 2023. El coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,305$) muestra una relación positiva, aunque débil, entre ambas variables, sugiriendo que un ambiente de control más favorable está asociado con un control patrimonial más eficiente, aunque la relación no sea tan fuerte.

1.2.4. Contrastación de la hipótesis específica 2

H0: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

H1: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Tabla 56

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 2

		Evaluación de riesgo	Control patrimonial
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	1,000	,704
	Coefficiente de correlación		0,000
	Sig. (bilateral)		
	N	42	42
Control patrimonial	Control patrimonial	,704	1,000
	Coefficiente de correlación		0,000
	Sig. (bilateral)		
	N	42	42

El valor $p = 0,000$, siendo menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que confirma que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en 2023. El coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,704$) muestra una relación positiva y fuerte entre ambas variables, lo que muestra que una adecuada evaluación de riesgo está fuertemente asociada con un control patrimonial más eficiente en la institución.

1.2.5. Contrastación de la hipótesis específica 3

H0: La actividad de control no se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

H1: La actividad de control se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Tabla 57

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 3

		Actividad de control	Control patrimonial
Rho de Spearman	Actividad de control	1,000	,548
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	42	42
	Control patrimonial	,548	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	42	42

El valor $p = 0,000$, siendo menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que demuestra que existe una relación significativa entre la actividad de control y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en 2023. El coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,548$) muestra una relación positiva y moderada entre ambas variables, sugiriendo que una actividad de control más efectiva está asociada con un mejor control patrimonial en la institución.

1.2.6. Contrastación de la hipótesis específica 4

H0: La información y comunicación se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

H1: La información y comunicación se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Tabla 58

Prueba de Correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 4

		Información y comunicación	Control patrimonial
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,294
		Sig. (bilateral)	0,000
	Control patrimonial	N	42
		Coefficiente de correlación	,294
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

El valor $p = 0,000$, siendo menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que confirma que existe una relación significativa entre la información y comunicación y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en 2023. El coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,294$) muestra una relación positiva, aunque débil, entre ambas variables, lo que muestra que una mejor información y comunicación podría estar asociada con un control patrimonial más eficiente, aunque la relación no sea tan fuerte.

1.2.7. Contrastación de la hipótesis específica 5

H0: La supervisión no se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

H1: La supervisión se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.

Tabla 59

Prueba de correlación de Rho-Spearman para la hipótesis específica 5

		Supervisión	Control patrimonial
Rho de Spearman	Supervisión		
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,659
		N	0,000
	Control patrimonial		
		Coefficiente de correlación	42
	Sig. (bilateral)	,659	42
	N	0,000	42

El valor $p = 0,000$, siendo menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que demuestra que existe una relación significativa entre la supervisión y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en 2023. El coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,659$) muestra una relación positiva y fuerte entre ambas variables, lo que muestra que una supervisión más efectiva está fuertemente asociada con un mejor control patrimonial en la institución.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

El estudio realizado en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna, durante el periodo 2023, tuvo como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y el control patrimonial, así como evaluar sus componentes específicos. Los resultados descriptivos revelaron que el nivel de cumplimiento del control interno en la institución fue predominantemente medio (38,1 %), seguido por niveles bajos (33,3 %) y altos (28,6 %). Esta distribución indica que, aunque existe un grupo con un desempeño satisfactorio, la mayoría de los casos presentan áreas de mejora significativas.

En cuanto a los componentes del control interno, el ambiente de control mostró un nivel medio de cumplimiento en el 50 % de los casos, mientras que el 31 % se ubicó en niveles bajos, lo que muestra deficiencias en la integridad, valores éticos y estructura organizativa. La evaluación de riesgo también presentó un desempeño medio (45,2 %), con un 28,6 % en niveles bajos, destacando la necesidad de una mejor identificación y gestión de riesgos. Por otro lado, la actividad de control fue el componente con mejor desempeño, con un 52,4 % en nivel medio y un 31 % en nivel alto, lo que refleja una implementación relativamente efectiva de procedimientos y verificaciones.

En relación con el control patrimonial, los resultados mostraron que el 40,5 % de los casos se ubicaron en un nivel medio, seguido por un 31 % en niveles bajos. Esto indica que, aunque existe un control moderado sobre los bienes patrimoniales, persisten desafíos en su gestión eficiente. El control sobre los activos fijos fue el más destacado, con un 52,4 % en nivel medio, mientras que los bienes no depreciables y las existencias de almacén presentaron mayores deficiencias, con un 35,7 % y un 38,1 % en niveles bajos, respectivamente.

En relación con el objetivo general, los resultados inferenciales muestran que existe una relación significativa y moderada ($p = 0,618$) entre el control interno y el

control patrimonial en la institución estudiada, lo que muestra que un mayor cumplimiento de los mecanismos de control interno está asociado a una gestión patrimonial más efectiva. Este hallazgo encuentra coincidencias con la investigación de Pilla (2022), quien, al estudiar el control interno en gobiernos locales de Ecuador, también identificó una relación significativa entre este y el control de gestión, respaldada por la prueba de chi-cuadrado ($p = 0,391$). Ambos estudios coinciden en el uso de enfoques cuantitativos y en la importancia del control interno para optimizar la administración pública, lo que evidencia una consistencia metodológica en el ámbito. Sin embargo, mientras el estudio en Tacna aporta una medida concreta de correlación, Pilla se limita a señalar significancia estadística, lo que dificulta comparaciones directas en términos de magnitud.

De otro lado, en comparación con el estudio de Bravo (2020), en su análisis del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez, se encuentran deficiencias graves en la gestión de activos, como la falta de procedimientos y registros, lo que contrasta con la relación positiva observada en Tacna. Esta diferencia muestra que, mientras en el contexto de Bravo la ausencia de regulación interna compromete la eficiencia, en Tacna existe un sistema funcional que se fortalece con el control interno, aunque ambos estudios comparten la preocupación por la gestión de bienes públicos.

No obstante, es similar a lo de Rodríguez (2021), al enfocarse en las declaraciones patrimoniales como herramienta de prevención del enriquecimiento ilícito en Ecuador, comparte con Tacna la relevancia del control patrimonial, pero diverge en su propósito: Tacna evalúa la operatividad interna, mientras Rodríguez prioriza la transparencia y la supervisión fiscal. Además, Díaz (2019), quien evaluó el control interno en una empresa constructora en Quito bajo el modelo COSO, coincide con Tacna en el uso de este marco referencial, pero identifica sistemas de control poco confiables, a diferencia de la relación positiva encontrada en Tacna, lo que podría reflejar niveles distintos de madurez en la implementación de controles.

En cuanto al objetivo específico 1, los resultados indican una relación

significativa pero débil ($\rho = 0,305$) entre el ambiente de control y el control patrimonial, lo que implica que un entorno de control favorable contribuye, aunque de manera moderada, a una mejor gestión patrimonial, guardando similitudes con López (2018), quien, al analizar el sistema de control interno gubernamental argentino, muestra lo importante de mejorar los mecanismos de control de las instituciones para mejorar la gestión estatal, destacando la importancia del ambiente de control. Sin embargo, mientras Tacna cuantifica esta relación, López adopta un enfoque descriptivo sin ofrecer medidas específicas. En contraste, Morales (2016), al estudiar una cooperativa en Quito, reporta una ausencia total de procedimientos de control, lo que difiere de la relación positiva, aunque débil, en Tacna, donde ya existe un sistema con cierta efectividad; no obstante, ambos trabajos buscan optimizar la gestión de bienes, aunque Morales se centra en activos fijos y Tacna abarca un control patrimonial más amplio.

Por otro lado, Hernández (2018), en su análisis del control interno en supermercados de Valera, coincide con Tacna en la relevancia del ambiente de control para la gestión de activos, pero opta por un enfoque descriptivo en un contexto comercial, sin cuantificar la relación como en Tacna. Además, Flores (2024), en su estudio sobre la Municipalidad de El Collao, reporta una correlación fuerte ($\rho = 0,799$) entre el control patrimonial y la administración de bienes muebles, lo que contrasta con la correlación débil de Tacna, posiblemente debido a diferencias en la implementación o en los contextos institucionales, aunque ambos estudios comparten un enfoque cuantitativo y reconocen el impacto positivo de un entorno de control adecuado.

En relación al objetivo específico 2, el estudio concluye que existe una relación significativa y fuerte ($\rho = 0,704$) entre la evaluación de riesgo y el control patrimonial, lo que muestra que una gestión adecuada de riesgos está estrechamente vinculada con un manejo patrimonial más eficiente en la institución analizada. Al comparar este resultado con los antecedentes, se observan semejanzas con Tapia (2020), quien investigó el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales en el Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba,

señala que la falta de aplicación de normas de control interno genera inconsistencias en la gestión de activos, lo que contrasta notablemente con los hallazgos de Tacna. Mientras en Tacna se evidencia una relación positiva y robusta entre la evaluación de riesgos y el control patrimonial, indicando una implementación efectiva de la gestión de riesgos, el contexto de Tapia refleja un cumplimiento superficial y poca conciencia del personal, lo que podría explicar las diferencias. Sin embargo, ambos estudios comparten el interés por vincular el control interno con la gestión patrimonial, aunque Tapia adopta un enfoque descriptivo sin cuantificar la relación mediante un coeficiente, a diferencia de la precisión estadística de Tacna ($\rho = 0,704$).

Por su parte, Alfaro (2019), quien analizó el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Talara bajo el marco COSO-I, coincide con Tacna en destacar la importancia de un control interno eficaz para optimizar la gestión, incluyendo aspectos patrimoniales. Alfaro concluye que un sistema bien establecido mejora la eficiencia organizacional, un planteamiento que resuena con la fuerte relación encontrada en Tacna. No obstante, Alfaro no mide específicamente la evaluación de riesgos ni reporta una correlación numérica, centrándose en un análisis más general de fortalezas y debilidades del sistema, mientras que Tacna aísla la evaluación de riesgos como variable clave y la respalda con un valor cuantitativo sólido. De manera similar, Bautista (2019), al estudiar el control patrimonial y la administración de bienes muebles en el Hospital Vitarte, identifica una relación positiva moderada ($\rho = 0,62$), lo que lo alinea con Tacna en el uso de un diseño correlacional cuantitativo y el coeficiente de Spearman. Sin embargo, la correlación en Tacna es más fuerte ($\rho = 0,704$), posiblemente porque Bautista abarca un espectro más amplio del control interno sin focalizarse exclusivamente en la gestión de riesgos, lo que podría diluir la intensidad de su relación.

Asimismo, Delgado (2019), en su investigación sobre la gestión administrativa y el sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo, reporta una correlación muy alta ($r_s = 0,840$) entre gestión y control interno, superando la encontrada en Tacna. Ambos estudios emplean métodos cuantitativos similares y subrayan la relevancia del control interno para la eficiencia

administrativa, pero difieren en su enfoque: Delgado analiza la gestión administrativa de manera general, mientras que Tacna se concentra específicamente en la evaluación de riesgos y su vínculo con el control patrimonial, lo que otorga mayor especificidad a sus resultados. En contraste, Santa Cruz (2019), al explorar el control interno y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas, no cuantifica la relación, limitándose a percepciones negativas sobre ambos aspectos (62 % considera el control inadecuado y 54 % la gestión insuficiente), lo que diverge de la evidencia estadística robusta de Tacna, aunque ambos reconocen la conexión entre control interno y gestión. Además, Lescano (2019), quien estudió el control interno y la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Cajamarca, comparte con Tacna la identificación de una relación fuerte y el énfasis en la evaluación de riesgos como componente clave (65 % la considera suficiente), pero no proporciona un coeficiente específico, ofreciendo una perspectiva más cualitativa frente a la precisión cuantitativa de Tacna.

Respecto al objetivo específico 3, se concluye que existe una relación significativa y moderada ($\rho = 0,548$) entre la actividad de control y el control patrimonial, lo que indica que medidas de control efectivas contribuyen a mejorar la eficacia del manejo patrimonial. Al compararlo con Ramírez (2022), quien investigó el control interno y la gestión administrativa en el Proyecto Especial Chira Piura 2020, se encuentra una similitud en la identificación de una relación significativa entre control interno y gestión, abarcando aspectos patrimoniales, así como en el uso de un enfoque cuantitativo, descriptivo y correlacional con encuestas. Sin embargo, Ramírez no cuantifica esta relación con un coeficiente específico, limitándose a percepciones mayoritariamente negativas (51,6 % considera las tareas de control insuficientes), lo que muestra una implementación menos exitosa en su contexto frente a la efectividad reflejada en Tacna.

Por otro lado, Romero (2023), quien analizó la gestión de adquisiciones y su influencia en el control patrimonial de activos fijos en la Sociedad de Beneficencia Pública de Tacna, coincide con Tacna en el enfoque hacia el control patrimonial y el uso de cuestionarios, pero adopta un diseño longitudinal sin reportar un coeficiente de

correlación, centrándose en la influencia cualitativa de las adquisiciones, a diferencia de la precisión estadística de Tacna ($\rho = 0,548$). Asimismo, Mamani (2023), al estudiar el control interno en logística y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna, comparte con Tacna el contexto local, el diseño no experimental transversal y correlacional, y el uso de encuestas, pero analiza el control interno en general utilizando la correlación de Pearson sin detallar el valor del coeficiente, lo que contrasta con el enfoque específico y la medida clara de Tacna. Estas diferencias reflejan variaciones en la profundidad y especificidad de los análisis, mientras que las similitudes subrayan la relevancia de las actividades de control en la gestión patrimonial.

En cuanto al objetivo específico 4, se concluye que existe una relación significativa pero débil ($\rho = 0,294$) entre la información y comunicación y el control patrimonial, sugiriendo que, si bien una mejor comunicación podría optimizar el manejo patrimonial, su impacto no es determinante. Comparado con Rivera (2022), quien investigó el control interno y su influencia en el tratamiento contable de bienes sobrantes en el Proyecto Especial Tacna 2021, se observa una similitud en el uso de un enfoque cuantitativo, correlacional y no experimental, así como en la aplicación del coeficiente de Spearman, ambos en el contexto de Tacna. Sin embargo, Rivera reporta una correlación fuerte ($\rho = 0,715$), indicando que el control interno global tiene un impacto mayor que la sola información y comunicación en Tacna ($\rho = 0,294$), lo que podría deberse a que Rivera abarca un espectro más amplio del control interno y se enfoca en el tratamiento contable, mientras que Tacna aísla una dimensión específica. Además, Rivera incluye pruebas de normalidad, un paso no mencionado en Tacna.

Por su parte, Chambilla (2018), al analizar la gestión de control patrimonial y su influencia en las altas y bajas de bienes muebles en el Gobierno Regional de Tacna 2016, comparte con Tacna el contexto geográfico y el interés por el control patrimonial, utilizando un diseño similar y encuestas, pero no reporta un coeficiente de correlación, basándose en la confiabilidad del instrumento ($\alpha = 0.842$) y observaciones cualitativas sobre deficiencias normativas, a diferencia de la precisión estadística de Tacna. Estas comparaciones muestran que, mientras Tacna identifica un impacto

limitado de la información y comunicación, otros estudios sugieren un efecto más amplio del control interno en contextos específicos, destacando diferencias en el enfoque y la cuantificación.

Por último, respecto al objetivo específico 5, se concluye que existe una relación significativa y fuerte ($\rho = 0,659$) entre la supervisión y el control patrimonial, resaltando que una supervisión efectiva es clave para un manejo patrimonial más eficaz. Al compararlo con Candia (2021), quien investigó el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2019, se encuentra una similitud en el contexto geográfico y en la identificación de una relación significativa entre control interno y gestión, incluyendo aspectos patrimoniales. Aunque Candia no aísla la supervisión, su análisis global (impacto del 65 %) respalda la importancia de este componente, alineándose con Tacna. Sin embargo, Tacna usa el coeficiente de Spearman para una correlación específica, mientras que Candia emplea regresión ordinal sin desglosar la supervisión.

Zapata (2022), al estudiar el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021, coincide en el enfoque cuantitativo y en reportar una relación fuerte ($R = 0,997$), aunque abarca el control interno en general en un contexto pandémico, a diferencia del enfoque específico de Tacna en supervisión. Por último, Quiñones (2022), quien analizó el control interno en recursos humanos y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Calana, Tacna, 2020, comparte el uso del coeficiente de Spearman y encuentra una correlación fuerte ($\rho = 0,811$), pero su enfoque más amplio contrasta con la especificidad de Tacna en supervisión y control patrimonial. Estas similitudes refuerzan la relevancia de la supervisión, mientras que las diferencias destacan la precisión de Tacna al aislar esta variable.

CONCLUSIONES

Primera: En relación al objetivo general, se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna en el año 2023, evidenciada por una correlación moderada ($\rho = 0,618$), lo que indica que un mayor cumplimiento del control interno se asocia con un control patrimonial más efectivo.

Segunda: En relación al objetivo específico 1, se concluye que existe una relación significativa, aunque débil ($\rho = 0,305$), entre el ambiente de control y el control patrimonial, lo que muestra que un entorno de control favorable contribuye moderadamente a una mejor gestión patrimonial en la institución.

Tercera: En relación al objetivo específico 2, se concluye que existe una relación significativa y fuerte ($\rho = 0,704$) entre la evaluación de riesgo y el control patrimonial, lo que refleja que una adecuada gestión de riesgos está estrechamente vinculada con un control patrimonial más eficiente.

Cuarto: En relación al objetivo específica 3, se concluye que existe una relación significativa y moderada ($\rho = 0,548$) entre la actividad de control y el control patrimonial, lo que indica que medidas de control efectivas mejoran la eficacia del manejo patrimonial.

Quinto: En relación al objetivo específica 4, se concluye que existe una relación significativa pero débil ($\rho = 0,294$) entre la información y comunicación y el control patrimonial, sugiriendo que, aunque una mejor comunicación podría optimizar el control patrimonial, su impacto no es determinante.

Sexto: En relación al objetivo específico 5, se concluye que existe una relación significativa y fuerte ($\rho = 0,659$) entre la supervisión y el control patrimonial, lo que resalta que una supervisión efectiva es clave para garantizar un manejo patrimonial más eficaz en la institución.

RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna implementar un Plan de Mejora del Control Interno, enfocado en la Oficina de Administración y Patrimonio, mediante la aplicación de metodologías COSO (Committee of Sponsoring Organizations) para alinear procesos y fortalecer la gestión patrimonial, lo que incluirá capacitaciones periódicas, auditorías internas y actualización de manuales de procedimiento, con el efecto esperado de incrementar la eficiencia en el control patrimonial en al menos un 20 % en el siguiente año fiscal.

Segunda: Se sugiere al Área de Gestión Institucional desarrollar un programa de cultura organizacional que promueva la integridad y el cumplimiento normativo, utilizando talleres participativos y encuestas de clima laboral. La metodología se basará en el modelo de las 5S (Clasificar, Ordenar, Limpiar, Estandarizar, Sostener), esperando un aumento en la percepción positiva del ambiente de control y una mejora del 15 % en la adherencia a políticas patrimoniales.

Tercera: Se propone a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto adoptar una matriz de riesgos basada en ISO 31000, aplicando análisis FODA y mapas de calor para priorizar amenazas patrimoniales. Se implementarán controles automatizados con software de gestión (ej. SAP o similar), con el efecto esperado de reducir incidencias patrimoniales en un 30 % y optimizar la toma de decisiones.

Cuarta: Se recomienda al Área de Auditoría Interna ejecutar controles aleatorios y revisiones cruzadas mediante metodologías de muestreo estadístico, focalizándose en bienes de alto valor, en donde se emplearán checklists estandarizados y herramientas de trazabilidad (códigos QR/Rfid), con el objetivo de incrementar la detección de irregularidades en un 25 % y agilizar los procesos de inventario.

Quinta: Se plantea a la Unidad de Tecnologías de la Información (TI) implementar una

plataforma integrada de gestión patrimonial (ej. módulo en SIAF o software especializado), complementada con capacitaciones en herramientas digitales para el personal administrativo. La metodología seguirá normas ITIL, esperando una mejora del 20 % en la precisión de reportes y una reducción de retrasos en la comunicación interna.

Sexta: Se propone al Comité de Control Institucional establecer un plan de supervisiones trimestrales con indicadores de desempeño (KPIs), aplicando metodologías de benchmarking contra entidades similares, en donde se utilizarán informes dashboards en tiempo real (Power BI/Tableau), con el efecto esperado de aumentar la eficacia en la fiscalización patrimonial en un 35 % y minimizar desviaciones de recursos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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 de maestría, Universidad Nacional de Trujillo].
- Alva, M., y Cava, C. (2018). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016* [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3129/CONTABILIDAD%20->
- Aprueban Normas de Control Interno según N° 320-2006-CG Resolución de Contraloría N° 320-2006-Contraloría General de la República
- Bautista, O. (2019). *El control patrimonial y la administración de bienes muebles del hospital Vitarte, 2018* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31463/Bautista_RO.pdf?sequence=1&isAllowed=y-
- Briceño, L. (2018). *El control interno y su incidencia en el control patrimonial de la III Dirección Territorial de Policía, Trujillo 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24094/brice%c3%blorl.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chambilla, P. (2018). *Gestión de Control Patrimonial y su influencia en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna, 2016* [Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna]. <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/580/1/Chambilla-Chambe-Pamela.pdf>

- Díaz, J. (2019) *Evaluación del control interno administrativo y financiero a la compañía constructora Ruiz Ortiz Santillán Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Quito* [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador].
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19182/1/T-UCE-0003-CAD-146.pdf>
- Directiva N° 005-2016-EF/51.01, “Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales.
- Huanca, J. (2018). *El control interno y la gestión patrimonial de la zona registral N°XII sede Arequipa periodo 2017* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Hernández, S. et al. (2010), *Metodología de la investigación* (5ta edición), México. Editora Mc Graw-Hill Internacional, SA .75
- López, M. (2018) *El sistema de control interno Gubernamental Argentino en la visión del Diario Clarín* [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires].
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1317_LopezMA.pdf.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716
- Mamani, A. (2017). *Control interno y su influencia en los inventarios de bienes muebles de la dirección regional de salud Puno periodo 2014 – 2015* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano].
- Mamani (2023), quien denominó su título “*El control interno en el área de logística y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Inclán, Tacna 2023*”, Universidad Privada de Tacna, facultad de ciencias empresariales.

- Morales, J. (2016). *Propuesta de mejoramiento para el control de activos fijos, en la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco de Asís, en la ciudad de Quito* (Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9964/1/T-UCE-0003-CA097-2016.pdf>
- Salcedo, M. (2019). *La administración de bienes muebles y el control patrimonial en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]. <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3210/TM%20AD-Gp%204483%20S1%20->
- Tapia, L. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba – Bagua Grande, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7586/Tapia%20Palomino%20Luzdeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vásquez, V. (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa local de Fajardo – Huancapi 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles].
- Huamani, R. “*Prescripción adquisitiva de dominio vía notarial y el derecho a la propiedad en el distrito judicial de Ayacucho, 2020*”
- Pérez, J. (2021), *Control interno y su relación con la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital de Llama, 2021*
- Rivera, A. (2022), Quien indicó en su título “*El control interno y su influencia en el*

tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021”, Universidad Privada de Tacna.

Plan Contable Gubernamental (versión 2015) Resolución Directoral N° 010- 2015-EF/51.01, Normas internacionales de contabilidad para el sector público.

Según Romero, R. (2023), Gestión de adquisiciones y su influencia en el control patrimonial de activos fijos en la Sociedad de Beneficencia Pública de Tacna periodo 2023, Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

Candia, R. (2021). El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna]: Repositorio UPT.
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Delgado, C. (2019). Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San PabloCajamarca-2019. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]: Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30236/Delgado_SCI-SD.pdf?sequence=6&isAllowed=y.

Lescano, M. (2019). El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Cajamarca]: Repositorio UNC.
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3151/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20RELACION%20CON%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LA%20UN>

IDAD%20T%c3%89CNICA%20DE%20TESORER%c3%8dA%20.pdf?sequence=1&isAllow.

Quiñones, G. (2022). El sistema de control interno en el área de recursos humanos y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Calana, Tacna 2020. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna]: Repositorio UPT. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2257/Quinonez-Ccalla-Grazia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Ramírez, I. (2022). Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]: Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81683>.

Santa Cruz, R. (2019). Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]: Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y. 101

Zapata, S. (2022). El control interno y la gestión administrativa en tiempos de COVID- 19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna]: Repositorio UPT. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2590/Zapata-Gambetta-Silvana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, O. (2018). Control Interno del Sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo. [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad de los Andes]. Obtenido de t.ly/Sdx

Flores, (2024), Control patrimonial y la administración de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, año 2023, Universidad San Carlos,

escuela profesional de contabilidad y finanzas,
[http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/960/Roger_FLORES_ALANI
A.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/960/Roger_FLORES_ALANI_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez, N. (2021). La declaración patrimonial como instrumento de control de bienes para prevenir el enriquecimiento ilícito en el Ecuador.
<https://www.dspace.uce.edu.ec/entities/publication/www.dspace.uce.edu.ec>

Bravo, B. (2020). “Control de bienes de administración y su incidencia en la gestión administrativa y financiera del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez, Machala – El Oro –Ecuador, período 2020”.
[http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4486/1/TMUACE-2015-
MCACD00004.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4486/1/TMUACE-2015-MCACD00004.pdf).

Meléndez, J. (2016), Control para conocer el sistema de control interno, seguridad razonable, buscando efectividad, eficiencia, transparencia y economía en las entidades del Estado y privados. terminado en setiembre del 2016, primera edición

Contraloría General de la República. (3 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.Obtenidodedoc.contraloria.gob.pe:
[ttp://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/normativa/RC_320-
2006-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf).

Coso (2013) Control interno, auditores internos

Ruiz, C, (2018), “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de las empresas”: una revisión sistemática.

Chacaltana, H. (2022). Gestión de control patrimonial y posesión de bienes inmuebles públicos en la Municipalidad Provincial de Ica.
<https://hdl.handle.net/20.500.13028/3976>.

- Ventura, G. (2021). Control patrimonial de los bienes muebles y el estado de situación financiera de la municipalidad de San Isidro. Universidad Nacional del Callao. https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6963/Gustavo%20Castillo_Tesis_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rios, F. & Sebastian, J. (2023). Control patrimonial para gestionar el 86 nivel de riesgo empresarial de Perú compras en el marco de la norma iso 31000, año 2021. https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/4038/Rios,%20Freddy_Trabajo%20de%20investigacion_Maestria_2023.pdf?sequence=14.
- Ramírez, J. (2018). El control patrimonial y su relación con la administración de bienes muebles del hospital Cayetano Heredia, 2017. Universidad César Vallejo.
- Directiva N°001-2015/SBN (2015),
- Sánchez, L. (2017). El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la municipalidad provincial de Huánuco, 2017. Universidad de Huánuco. <https://repositorio.udh.edu.pe/xmlui/handle/123456789/384>
- Hermenegildo, Y. (2022). El control patrimonial y su relación patrimonial en la administración de bienes muebles de la UGEL 309 de educación Lauricocha en el distrito de Jesús 2018. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25746>
- Huamani, R., & Ancasi, E. (2017). El sistema de control interno y la administración de bienes patrimoniales del Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1309>
- Lazo, L. (2017). Gestión de bienes patrimoniales y presentación de la información financiera en la Municipalidad Distrital de Colcabamba Tayacaja—Año 2016. Universidad Peruana Los Andes. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/209>

ANEXOS

Matriz de consistencia

Control interno y su relación con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Diseño metodológico
<p>Problema general ¿De qué manera el control interno se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?</p> <p>Problemas específicos ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?</p> <p>¿De qué manera la actividad de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?</p> <p>¿De qué manera la supervisión se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>Objetivos específicos Determinar si el ambiente de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>Determinar si la evaluación de riesgos se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>Determinar si la actividad de control se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>Determinar si la información y comunicación se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>Determinar si la supervisión se relaciona con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p>	<p>Hipótesis general El control interno se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>Hipótesis específicas El ambiente de control se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>La actividad de control se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>La información y comunicación se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p> <p>La supervisión se relaciona significativamente con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023.</p>	<p style="text-align: center;">Variable independiente</p> <p style="text-align: center;">Control interno</p>	<p style="text-align: center;">Ambiente de control</p> <p style="text-align: center;">Evaluación de riesgo</p> <p style="text-align: center;">Actividad de control</p> <p style="text-align: center;">Información y comunicación</p> <p style="text-align: center;">Supervisión</p>	<p>Tipo de Investigación Investigación básica, con enfoque cuantitativo.</p> <p>Nivel de Investigación Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño de investigación Diseño no experimental y de corte transversal.</p> <p>Población de estudio 36 trabajadores de distintas unidades y/o oficinas administrativas.</p> <p>Muestra de estudio 36 trabajadores de distintas unidades y/o oficinas administrativas.</p> <p>Técnicas e instrumentos Técnica: Encuesta, Instrumento: cuestionario</p> <p>Técnicas de análisis de datos Se utilizará el programa Microsoft Excel para el análisis de datos recolectados posteriormente la tabulación de la información recolectada que será analizada; el uso de Software SPSS Statistics. Para el análisis de Datos, se procederá mediante el uso de estadística descriptiva, el uso de tablas y figuras graficas estadísticas que represente esta investigación.</p> <p>Procesamiento de datos Durante el procesamiento de datos de la investigación se realizará mediante la recolección de información a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos mencionados, posteriormente se realizará la estadística de los resultados de nuestro instrumento bajo el estadístico alfa de Cronbach y la prueba de hipótesis con el estadístico no paramétrica R de Spearman todo es con el programa estadístico SPSS23</p>
			<p style="text-align: center;">Variable dependiente</p> <p style="text-align: center;">Control patrimonial</p>	<p style="text-align: center;">Activo fijo</p> <p style="text-align: center;">Bienes no depreciables</p> <p style="text-align: center;">Existencias de almacén</p>	

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Señores trabajadores de la entidad el objetivo de este cuestionario es para saber cómo piensa usted acerca del control interno y su relación con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023, por lo que este cuestionario ayudará a una investigación de tesis.

INSTRUCCIONES:

A continuación, se presenta 42 ítems, sobre control interno y su relación con el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, periodo 2023, cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su ambiente laboral. Lea detenidamente cada pregunta y marque con una (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su Institución.

A) CONTROL INTERNO

Aplique la siguiente escala

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

PREGUNTAS	VALORIZACIÓN				
	1	2	3	4	5
1. El director hace conocer la integridad y los valores a los trabajadores de la entidad.					
2. El director evalúa la administración estratégica en el manejo de los recursos del estado.					
3. Difunde el administrador la estructura orgánica de la entidad a los trabajadores de la entidad.					
4. El director evalúa la administración de los recursos humanos en la entidad.					
5. El administrador evalúa la competencia profesional del personal de la entidad.					
6. El director hace conocer al personal de la entidad la asignación de autoridad y responsabilidades.					
7. Cuenta la entidad con un plan de administración de riesgos operativos					
8. El director identifica los riesgos internos y externos para el logro de los objetivos de la entidad					
9. El director prevé la valoración del riesgo, sus probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias					
10. Identifica el director las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la entidad					
11. El director de administración evalúa el costo beneficio de los gastos que realiza la entidad					
12. Evalúa el director el control sobre el acceso a los recursos y archivos de la entidad					
13. Evalúa el director de administración la verificación y conciliaciones de los informes patrimoniales					
14. El director avalúa el desempeño de la gestión de los trabajadores					
15. Evalúa el director las rendiciones de cuenta de los trabajadores de la entidad					
16. El administrador evalúa los documentos de procesos de los trabajadores de la entidad					
17. El director de presupuesto elabora las estrategias de planificación de los gastos e ingresos					
18. Conoce el director la calidad de información que brinda a los usuarios					
19. El director conoce la comunicación e información interna y externa de la entidad					
20. El director evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas informáticos					
21. El director evalúa el archivo institucional de la custodia de los documentos de la entidad					
22. El director evalúa el monitoreo oportuno del control interno					
23. El director evalúa el seguimiento de los resultados de auditorías echas por las sociedades auditoras					
24. El órgano de control implementa las recomendaciones de auditorias					
25. El órgano de control evalúa la autoevaluación de la gestionen los procesos de auditorías realizadas a la					

entidad					
---------	--	--	--	--	--

B) CONTROL PATRIMONIAL

Aplique la siguiente escala

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

PREGUNTAS	VALORIZACIÓN				
	1	2	3	4	5
1.- El contador y el encargado de patrimonio concilian la propiedad planta y equipo de la entidad					
2.- El encargado del área de patrimonio aplica los métodos de depreciación para los activos fijos de la entidad					
3.- El contador evalúa las depreciaciones acumuladas aplicados a los activos fijos registrados en los Estados financieros					
4.- El encargado del área de patrimonio evalúa la vida útil de los activos fijos de la entidad					
5.- El encargado del área de patrimonio analiza el valor residual de los activos fijos de la entidad					
6.- El contador analiza el valor en libros de los muebles e inmuebles de la entidad					
7.- El administrador evalúa el costo de adquisición de bienes de la entidad					
8.- El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de maquinarias y equipos de la entidad					
9.- El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de equipos de transportes de la entidad					
10.- El jefe de logística evalúa los bienes no depreciables de muebles y enseres de la entidad					
11.- El administrador evalúa la recepción de compras de bienes para la entidad					
12.- El administrador evalúa el registro en libros la compra de bienes para la entidad					
13.- El jefe de logística evalúa el almacenamiento de bienes comprados por la entidad					
14.- El jefe de logística evalúa que todos los bienes que ingresaron a la entidad se utilizaron las notas de entrada a almacén					
15.- El administrador evalúa de que los bienes que salieron de almacén se entregaron con la respectiva pecosa					
16.- El administrador evalúa el registro de los Kardex utilizados por el personal de almacén					
17.- El administrador evalúa la utilización del control visible etiquetados en los bienes de almacén					

Baremos de calificación para la Variable “Control Interno” y sus dimensiones

Escala: 1 (Nunca) – 5 (Siempre)

Dimensión	Ítems	Rango total	Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto
Ambiente de control	6	6 – 30	6 – 13	14 – 22	23 – 30
Evaluación de riesgos	4	4 – 20	4 – 9	10 – 14	15 – 20
Actividad de control	6	6 – 30	6 – 13	14 – 22	23 – 30
Información y comunicación	5	5 – 25	5 – 11	12 – 18	19 – 25
Supervisión	4	4 – 20	4 – 9	10 – 14	15 – 20

Corte de niveles:

- Bajo: 1,0 – 2,3 puntos promedio por ítem
- Medio: 2,4 – 3,6 puntos promedio por ítem
- Alto: 3,7 – 5,0 puntos promedio por ítem

Baremos de calificación para la Variable “Control Patrimonial” y sus dimensiones

Escala: 1 (Nunca) – 5 (Siempre)

Dimensión	Ítems	Rango total	Nivel Bajo	Nivel Medio	Nivel Alto
Activo fijo	6	6 – 30	6 – 13	14 – 22	23 – 30
Bienes no depreciables	4	4 – 20	4 – 9	10 – 14	15 – 20
Existencias de almacén	7	7 – 35	7 – 16	17 – 25	26 – 35

Corte de niveles:

- Bajo: 1,0 – 2,3 puntos promedio por ítem
- Medio: 2,4 – 3,6 puntos promedio por ítem
- Alto: 3,7 – 5,0 puntos promedio por ítem

Análisis de confiabilidad

CONFIABILIDAD GLOBAL

Análisis de confiabilidad del instrumento para medir control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.979	15

Análisis de confiabilidad del instrumento para medir control patrimonial

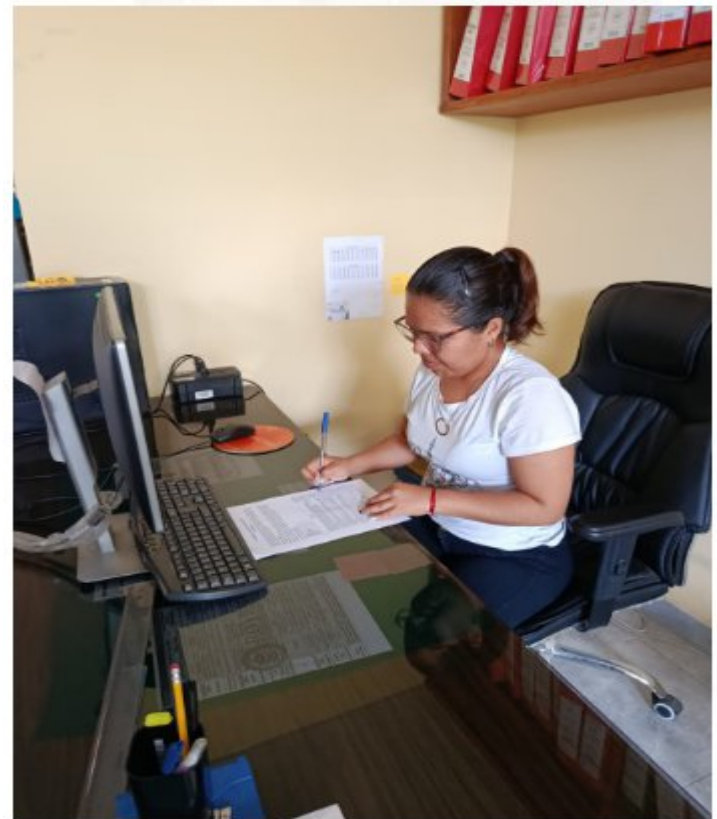
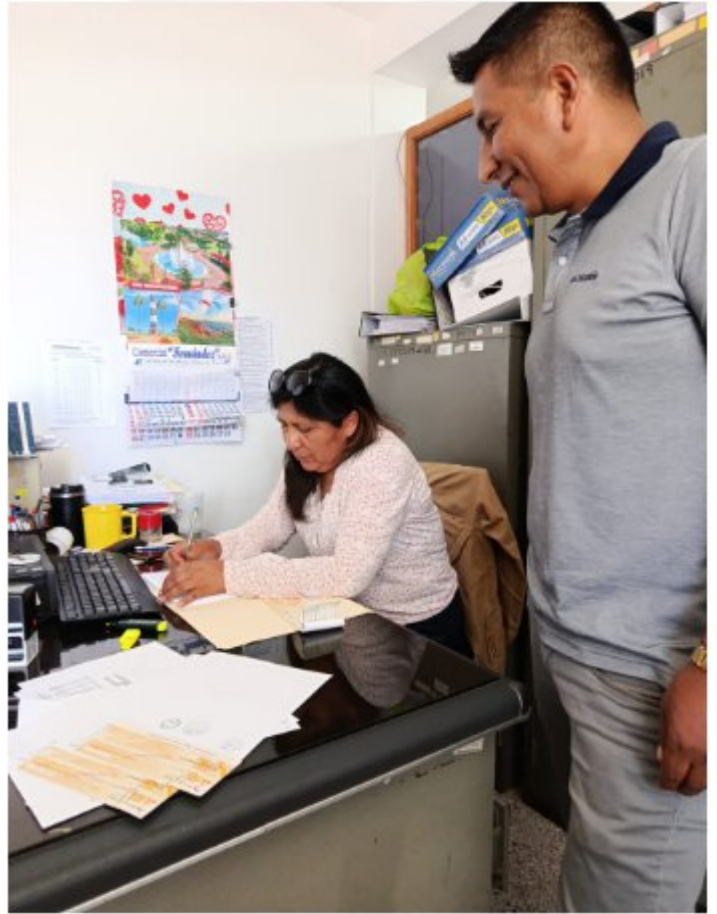
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.960	15

BASE DE DATOS DE LA PRUEBA PILOTO APLICADA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA TACNA, PERIODO 2023

SUJETO/ PREGUN TAS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42								
1	3	3	4	5	4	4	3	3	3	4	5	5	5	4	3	3	2	2	4	5	5	5	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	2	2	1	4	3				
2	4	5	5	3	3	4	5	5	5	4	3	3	3	2	2	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	2	3	3	4	5	5	5	5	5	4	4	3	5							
3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3							
4	5	5	4	3	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5	3	4	5	5	4	3	3	3	4	3	5	5	5	5	4	4	3	5	4	5							
5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5							
6	3	3	3	4	3	2	3	3	4	4	5	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	5	3	4	3	3	3	3								
7	5	5	4	3	3	2	3	3	1	4	4	5	5	5	3	3	2	4	5	4	4	4	1	3	5	3	3	4	5	5	5	4	4	3	2	2	3	3	4	5	5	5								
8	4	4	4	3	3	4	5	5	5	2	5	4	3	3	3	4	4	5	4	3	3	4	2	3	5	3	3	4	5	5	5	4	4	3	3	2	3	4	3	5	5	4								
9	4	4	4	3	4	5	5	5	5	4	3	2	3	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4	5	4	5	4	5	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4							
10	4	4	5	5	5	3	3	2	2	3	5	5	5	4	3	4	4	4	2	2	5	5	5	4	2	2	3	4	5	5	5	4	4	3	2	2	3	3	3	4	3	5								
11	4	4	5	5	3	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	4	5	5	4	3	3	4	5	5	5	3	4	5	4	4	4	5	5	3	4	5	4	4	4	4	5	4	3							
12	5	5	5	4	3	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	4	3	3	4	5	5	4	4	3	5	3	4	5	5	5	4	2	2	2	3	4	3	5	5	4	2	3								
13	4	4	3	4	5	5	5	5	4	3	3	4	5	4	4	3	5	5	5	5	4	4	3	3	5	4	4	3	5	5	5	4	3	3	3	4	5	5	4	4	3	5								
14	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	3	2	5	3	3	4	5	5	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	3	4	5	5	4	5			
15	4	4	4	5	5	3	3	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4	4	5	3	4	4	5	5	5	5	4	4	3	4	4	5	3	4	3	3	4	5								
16	5	5	5	5	4	3	2	2	2	1	3	4	5	5	4	3	3	3	4	5	5	4	3	1	3	4	4	3	4	5	5	5	5	4	3	2	3	4	5	5	4	2								
17	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5						
18	4	4	4	3	3	3	4	5	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4						
19	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4						
20	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	3	4	4	5	5	5	4	3	3	2	4	4	5	5	4	4	5	3								
21	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	3	3	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4								
22	4	3	4	4	4	5	4	4	4	2	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5							
23	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4							
24	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5				
25	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5					
26	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	3	4	4	4	3	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4						
27	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4					
28	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4				
29	3	3	4	2	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	2	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3			
30	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	3						
31	2	2	3	3	3	3	4	3	2	3	1	3	3	2	3	4	3	3	3	4	4	3	3	2	3	2	3	1	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	4	4	3	3								
32	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4			
33	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	4	3	3	3	4	2	3	3	4	3	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3	4	3	4	3						
34	4	3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	4	3						
35	3	2	2	2	3	3	3	2	1	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	1	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4					
36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5			
37	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5			
38	4	4	4	3	3	3	4	5	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4				
39	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4					
40	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	3	4	4	5	5	5	4	3	3	2	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	3					
41	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4				
42	4	3	4	4	4	5	4	4	4	2	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5																								

Anexo: Panel de fotos, evidencias



Anexo: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de investigación

Solicito: Realizar encuesta del cuestionario

SEÑOR:
ABOG. IVÁN LIENDO SILVA
Dirección Regional de Transportes, y Comunicaciones Tacna

Ciudad. -

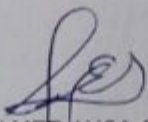
Tacna, 09 de octubre del 2024

Yo, **JUAN ELMER AYCA COHAILA**, identificado con Documento Nacional de Identidad 40337595, domiciliado en la Asociación Copaja calle Independencia N° 2133, ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

Es grato dirigirme a usted, para saludarla cordialmente y a la vez comunicarle que como ex alumno de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman de Tacna, de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales, Escuela de Ciencias Contables y Financieras, se requiere su autorización para realizar la **encuesta a los trabajadores nombrados y contratados del régimen 276, contrato administrativo de servicios 1057 y de servicios de terceros de las unidades de contabilidad, patrimonio, tesorería, recursos humanos, abastecimiento, presupuesto y la oficina de administración**, el título de tesis se denomina **"CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES TACNA, PERIODO 2023"**, por lo que adjunto el cuestionario.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

ATENTAMENTE;


JUAN ELMER AYCA COHAILA
DNI N° 40337595

DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES
Y COMUNICACIONES
TACNA
TRÁMITE DOCUMENTARIO
09 OCT 2024
RECIBIDO
Firma: [Handwritten Signature] Hora: 19:17
CUD N° 1017618 N° Folio 05