

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION
PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL LEONCIO PRADO, 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Gaspar Guerrero, Consuelo Ibeth

ASESOR: Céspedes Ruiz, Carlos Alberto

HUÁNUCO – PERÚ

2022

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 70237806

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22505017

Grado/Título: Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación

Código ORCID: 0000-0002-7563-1339

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Espinoza Chavez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoría y tributación"	22507319	0000-0001-9096-3967
2	Huatuco Veliz, Judith Sebastiana	Magister en gestión pública	21119651	0000-0001-6668-698X
3	Pinedo Dávila, Luis Armando	Magister en gestión pública	23017390	0000-0003-3178-076X

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **17:30 horas del día 26 del mes de julio del año 2022**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez

(Presidente)

Mtra. Judith Sebastiana Huatuco Véliz

(Secretaria)

Mtro. Luis Armando Pinedo Dávila

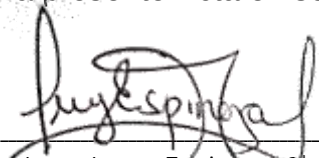
(Vocal)

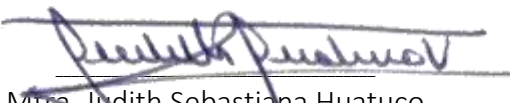
Nombrados mediante la Resolución N°1100-2022-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LEONCIO PRADO, 2021”.**, presentado por la Bachiller, **GASPAR GUERRERO, Consuelo Ibeth**, para optar el **título Profesional de Contador Público.**

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **13 (Trece)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **18:57 horas del día 26 del mes de julio del año 2022**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez
PRESIDENTE


Mtra. Judith Sebastiana Huatuco
Veliz
SECRETARIA


Mtro. Luis Armando Pinedo Dávila
VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres:

Teófilo y Teresa por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; su apoyo incondicional, paciencia y consejos.

aconsejaron a seguir adelante como persona y como profesional.

Recordando con nostalgia a mis seres queridos y personas muy cercanas, que perdieron la vida en esta pandemia, que siempre me

A mis hermanos:

que me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos y ser perseverantes con mis ideales.

AGRADECIMIENTOS

A Dios:

Por darme fuerzas para cada día continuar sin tirar la toalla, acompañándome en cada aspecto y decisiones que se dieron en este proceso de Investigación.

A mi Asesor:

Mtro. Céspedes Ruiz, Carlos Alberto, por sus conocimientos y su tiempo en el desarrollo de la investigación.

A mi Alma Mater:

Universidad de Huánuco, por haberme permitido formarme como profesional de la E.A.P Contabilidad y Finanzas.

A las personas que fueron partícipes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todos ustedes, se ve reflejado en la culminación de mi Investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTOS	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
INDICE DE FIGURAS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCION.....	XI
CAPITULO I	12
PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	13
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	13
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	13
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	14
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	14
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	14
1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	15
1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	15
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	15
CAPITULO II	16
MARCO TEORICO.....	16
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL	16
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	17
2.1.3. A NIVEL LOCAL	19
2.2. BASES TEÓRICAS	20
2.2.1. CONTROL INTERNO	20
2.2.2. GESTIÓN PATRIMONIAL.....	29
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	36

2.4. HIPÓTESIS	39
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	39
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	39
2.5. VARIABLES	39
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (X)	39
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE (Y).....	39
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	40
CAPITULO III	41
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	41
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	41
3.1.1. ENFOQUE	41
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	41
3.1.3. DISEÑO	42
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
3.2.1. POBLACIÓN	43
3.2.2. MUESTRA	43
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ..	44
3.3.1. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	44
3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS	45
3.3.3. TÉCNICA PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	45
CAPITULO IV	46
RESULTADOS	46
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	46
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	58
CAPITULO V	63
DISCUSION DE RESULTADOS.....	63
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	63
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES.....	69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
ANEXOS	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población conformada por trabajadores del Área de Patrimonio y Áreas relacionadas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2022.	43
Tabla 2 ¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	46
Tabla 3 ¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?	47
Tabla 4 ¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?	48
Tabla 5 ¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en el área patrimonial con respecto a los bienes muebles?.....	49
Tabla 6 ¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?	50
Tabla 7 ¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?.....	51
Tabla 8 ¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	52
Tabla 9 ¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	53
Tabla 10 ¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?.....	54
Tabla 11 ¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?	55
Tabla 12 ¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	56
Tabla 13 ¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	57
Tabla 14 Interpretación del grado de relación de dos variables con el coeficiente Pearson	58

Tabla 15 Interpretación de los valores de coeficiente entre el Control Interno y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.	59
Tabla 16 Interpretación de los valores de coeficiente entre la evaluación de riesgo y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.	60
Tabla 17 Interpretación de los valores de coeficiente entre la actividad de control y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.	61
Tabla 18 Interpretación de los valores de coeficiente entre la supervisión y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.	62

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	46
Figura 2 ¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?	47
Figura 3 ¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?	48
Figura 4 ¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en el área patrimonial con respecto a los bienes muebles? ..	49
Figura 5 ¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?	50
Figura 6 ¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?.....	51
Figura 7 ¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	52
Figura 8 ¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	53
Figura 9 ¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?	54
Figura 10 ¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?	55
Figura 11 ¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	56
Figura 12 ¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?.....	57

RESUMEN

La investigación fue denominada: “El Control Interno y su influencia en Gestión Patrimonial de Bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”, tuvo como objetivo principal determinar cómo influye el control interno en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Cuyo propósito fue analizar de qué manera es la influencia del control interno de las autoridades competentes del área de patrimonio ya que ellos son los encargados de planificar, organizar, dirigir y controlar los bienes muebles referentes a mi investigación, de la misma forma se desarrolló con el interés de indagar si antes de hacer un requerimiento realizan un análisis del bien, su uso y destino final, como una estrategia que tiene un fin en específico, que el bien sea usado para lo que fue diseñado.

La investigación fue descriptiva - correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de tipo transversal. La metodología empleada fue la entrevista como técnica y la encuesta de tipo estructurada como instrumento. La unidad de análisis estuvo conformada por 24 servidores públicos en la Sub Gerencia de Control Patrimonial y mangesí de bienes y áreas afines.

Obteniendo, como resultado final en la correlación de Pearson una relación directa positiva entre las variables estudiadas, es decir que el control interno influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Concluyó que, si existe relación entre el control interno y la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Se comprobó que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación Pearson calificado como positiva muy fuerte ($r = 0.790$) y una significancia bilateral; $p < 0.0001$.

Palabras claves: control interno, evaluación de riesgo, actividad de control, supervisión y gestión patrimonial.

ABSTRACT

The research was called: "The Internal Control and its influence on Patrimonial Management of Movable Property of the Provincial Municipality of Leoncio Prado, 2021", had as its main objective to determine how internal control influences the patrimonial management of movable property of the Provincial Municipality. de Leoncio Prado, 2021. Whose purpose was to analyze the influence of the internal control of the competent authorities of the heritage area, since they are in charge of planning, organizing, directing and controlling the movable property related to my investigation, of The same form was developed with the interest of inquiring if before making a requirement they carry out an analysis of the asset, its use and final destination, as a strategy that has a specific purpose, that the asset is used for what it was designed.

The research was descriptive - correlational, with a quantitative approach and a non-experimental cross-sectional design. The methodology used was the interview as a technique and the structured survey as an instrument. The analysis unit was made up of 24 public servants in the Patrimonial Control Sub-Management and magesí of goods and related areas.

Obtaining, as a final result in the Pearson correlation, a direct positive relationship between the variables studied, that is, internal control influences the Patrimonial Management of movable property of the Provincial Municipality of Leoncio Prado, 2021.

It concluded that, if there is a relationship between internal control and the patrimonial management of personal property of the Provincial Municipality of Leoncio Prado, 2021. It was found that there is a direct (positive) correlation, with a degree of Pearson correlation qualified as very strong positive ($r = 0.790$) and a bilateral significance; $p < 0.0001$.

Keywords: internal control, risk assessment, control activity, supervision and asset management.

INTRODUCCION

La investigación fue titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”. Trata de analizar la influencia control interno y la gestión patrimonial, en ese contexto el Control Interno permite al área de Patrimonio lograr sus objetivos y desarrollar una estrategia transparente, sistematizada para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la entidad.

CAPITULO I; donde se describe la situación problemática que presenta la Gestión Patrimonial, de bienes muebles debido a la falta de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

CAPITULO II; Marco teórico, donde se desarrolla la definición conceptual de las variables independientes y dependientes.

CAPITULO III; donde se desarrolla la metodología de la investigación, enfoque, nivel, diseño, población y muestra, las técnicas e instrumentos y los procedimientos estadísticos.

CAPITULO IV; Resultados obtenidos de la investigación a través de los instrumentos de las técnicas de recopilación y el procedimiento estadístico utilizado en las tablas, figuras descriptivas y prueba de hipótesis.

CAPITULO V; Discusión de resultados de investigación llegando a las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel internacional, la falta de Control Interno se refleja en la crisis financiera, quiebra en reconocidas empresas comerciales, fraudes inevitables, manipulación de estados financieros; según Mendoza (2018). El control interno fue reconocido como una herramienta de gestión en todo tipo de organizaciones, brindando una seguridad moderada en el logro de sus objetivos institucionales y permitiendo informar sobre su gestión a los interesados en ellos.

Según la CGR (2015), en el Perú, debido a la corrupción y falta de implementación por parte de las entidades estatales, se han evidenciado deficiencias en el control interno, en el diario El Comercio se indica que, de 655 entidades públicas implementadas en el Perú, solo el 25% de las los sistemas de control interno permiten advertir riesgos, desigualdades y corrupción en sus operaciones institucionales, sin embargo no es un control interno muy efectivo porque no tiene parámetros bien definidos.

Al respecto la CGR (2017) informó que, de 3,720 entidades en Perú, solo 654 entidades registraron exitosamente su progreso en la implementación de control interno en la aplicación informática SISECI durante el 2017, por lo tanto, solo el 17.58% de las entidades públicas han estado laborando en la implementación del control interno en un sistema.

Yerovi (2019), asimismo, el Sistema de Control Interno es la base de la eficiencia de la gestión empresarial, se necesita más y mejor información confiable y transparente para poder tomar decisiones en el entorno actual y cambiante, también se entiende como sistemas, interconectividad, control y por supuesto los sistemas de control son importantes para el campo de la contabilidad.

La Gestión Patrimonial desde mi punto de vista es una estrategia de inversión a futuro, por lo tanto, los bienes muebles que se requieran deberían

ser evaluados, para ser usados correctamente y con un fin específico, sin derrochar, ni en abundancia, por el contrario, realizar el uso con eficacia y eficiencia.

En tal sentido a nivel local, la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado requiere una implementación en forma parcial del Control Interno y en cuanto a la Gestión Patrimonial se puede observar en cuanto a los bienes muebles de la entidad pública son los faltantes y sobrantes, bienes en deterioro cuyo registro realizado tiene las siguientes características: tipo de bien, color, modelo, serie, marca, material, así como también la no concordancia de los bienes muebles registrados en el sistema con lo que realmente se encuentran en físico, entre otros que no permiten una buena gestión.

Según Torres (2016), la Gestión es una herramienta que incluye el liderazgo, la dirección y con ellos también los empleados de una empresa su deber es la custodia, protección de sus activos y patrimonio, la equidad, efectividad operativa y promoción de la productividad.

Por los cuales en mi trabajo de investigación se enfocará en los tres elementos más relevantes del Control Interno para la Gestión Patrimonial, como el grado de evaluación de riesgo, la actividad de control y la supervisión, se buscará determinar si el Control Interno influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo influye el control interno en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

- ¿Cómo influye la actividad de control en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?
- ¿Cómo influye la supervisión en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo influye el control interno en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Determinar cómo influye la actividad de control en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- Determinar cómo influye la supervisión en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La investigación se realizó con fines de plantear las evaluaciones que existen dentro del control interno para investigar cómo se lleva a cabo la destinación de los bienes muebles que pertenecen a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Esta investigación es muy importante en lo metodológico porque ayudo a los investigadores a conocer los casos que han desarrollado en el área patrimonial de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

El presente trabajo de investigación se justificó porque a partir de su elaboración se necesitó conocer de este modo si el área patrimonial está aplicando el control interno en la gestión patrimonial de bienes muebles.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La limitación de la investigación se relacionó con la obtención de datos reales y concretos para el proyecto de investigación, también la falta de tiempo disponible por parte de los trabajadores de la entidad por la situación sanitaria que seguiremos atravesando.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue viable porque existió la disposición de recursos económicos, humanos y materiales.

Se contó con el apoyo de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, para desarrollar el trabajo de investigación, sobre “El Control Interno y su influencia en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Salnave y Lizarazo (2017), afirman en la tesis titulada: “El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de Gestión y Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030” Desde una perspectiva empresarial, el control también se entiende como un proceso de gestión mediante el cual un gerente se esfuerza sistemáticamente por comparar el desempeño con los estándares establecidos por la organización, lo que les permite determinar si el desempeño cumple con los estándares. Este proceso obviamente incluye asegurar que todos los recursos se utilicen de la manera más eficiente, en función del logro de las metas establecidas por la organización. En la administración formal, se considera parte del proceso administrativo, a saber: planificar, organizar, dirigir y controlar.

Según, Mantilla (2018), en su libro: “Auditoria del control interno”, El Control Interno se entiende, define y aplica de diferentes maneras. Se han hecho intentos de reunir una definición única para llegar a una conclusión sobre el tema. En estos esfuerzos, COSO ha logrado el mayor éxito y reconocimiento internacional, con muchas alternativas surgiendo en los esfuerzos de OCEG, UK FRC y CPA Canadá. COSO determina que el control interno como el proceso implementado por la junta directiva, la alta gerencia y otros de una entidad para garantizar que los objetivos de la organización se alcancen razonablemente. Ellos son: eficacia y eficiencia operativa, credibilidad de informe financiero, ejecución en el cumplimiento de normas y obligaciones, protección de activos.

Flores y Mamani (2018), afirman en la tesis titulada: “Implementación de un manual de disposición de activos fijos bienes muebles en la central de abastecimiento y suministros de salud” después de haber efectuado el presente trabajo, se pudo lograr de manera razonable los objetivos esperados en el presente “Manual de Disposición de Activos Fijos bienes muebles en la central de abastecimiento y suministros de salud”, es por esa razón que concluimos con puntos muy importantes resaltados a continuación: el presente manual fue elaborado después de haber realizado un análisis de toda la información del área de activos fijos de la central de abastecimiento y suministros de salud, también obtuvimos información referente a la unidad administrativa financiera de la central de abastecimiento y suministros de salud, con el fin de identificar y elaborar procedimientos de disposición de bienes pertenecientes a la central de abastecimiento y suministros de salud.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Según, Osorio y Ore (2021), afirman en la tesis titulada: “Control patrimonial y la administración de bienes muebles de la Municipalidad provincial de Atalaya, departamento de Ucayali, 2020”. Se da por concluido que existe en efecto una conexión significativa con respecto al control patrimonial y la administración de bienes muebles de la Municipalidad provincial de Atalaya, departamento de Ucayali, 2020, por lo tanto es necesario resaltar que luego de aplicar la muestra estadística Spearman se obtiene $r = 0,555$ correlación moderada positiva y valor = 0,001, por esa razón es altamente significativo, a partir de esto se deniega la hipótesis dicho de este modo es nula con un nivel de significancia del 1%. En consecuencia, es necesario resaltar que el 32,26% de encuestados dan a entender que constantemente se efectúa el control patrimonial de los bienes muebles de la Municipalidad provincial de Atalaya, sucesivo de 64,52% en ocasiones y 3,23% según cuestionario respondió nunca. Dicho de este modo, la descripción el 51,61% de encuestados mencionan que siempre se realiza

administración de bienes muebles de la Municipalidad provincial de Atalaya, sucesivo de 45,16% a veces y 3,23% mencionan nunca.

Cornejo (2021), presentó la tesis titulada: “Control Interno y Control Patrimonial de una Institución Pública, 2021”, Vinculado a esto existe esta conexión entre control interno y control patrimonial dentro de una Institución Pública, 2021, obteniendo una conformidad de Pearson de 0,962 con un nivel de error del 0,01. A partir de esto, el coeficiente de determinación fue de 0,945. Debido a lo expuesto, se determina que existe una estrecha relación entre ambiente de control y control patrimonial dentro de una Institución Pública, 2021 obstante con una correlación de Pearson de 785, no con un nivel mínimo de error del 0,01. Se determina que, entre evaluación de riesgos y control patrimonial dentro de una Institución Pública, 2021 con una relación de Pearson de 678, asociado a esta magnitud de error del 0,01. Por ese motivo hay una reconexión entre información, comunicación y control patrimonial dentro de una Institución Pública, 2021 con una conformidad de Pearson en 616, con magnitud de error de 0,01. Es necesario resaltar que no hay ninguna conexión entre la magnitud de supervisión de control interno y patrimonial dentro de una Institución Pública, 2021.

Abarca (2019), presentó la tesis titulada: “Control Interno y Control Patrimonial de los bienes muebles en la red de salud Cotabambas año - 2019”. El nivel de conexión que existe entre el control interno y el control patrimonial de los bienes muebles en la Red de Salud Cotabambas, en la Región de Apurímac, año 2019 es notable con el 0,011, sabiendo que $p < 0.05$. Por consiguiente, las encuestas recolectadas muestran la existencia de la conexión directa entre ambas variables de control interno y el control patrimonial. Así mismo la variable de control interno en la Red de Salud Cotabambas, en la Región de Apurímac año 2019 no lleva un control específico, es necesario resaltar que el personal que participo en la encuesta, admiten no saber nada sobre el tema control interno, de la Red de Salud Cotabambas, debido a que no realizan capacitaciones constantes, no están sujetos bajo una supervisión, por otro lado según las encuestas obtenidas por el personal, manifiesta llevar de manera

controlada y ordenada los bienes del estado. En resumen, se está resaltando que la Red de Salud Cotabambas no está organizados para llevar un control adecuado de una entidad pública, hace falta capacitaciones y una supervisión adecuada.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

Bravo (2022), presentó la tesis titulada: “El Control Administrativo en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la unidad territorial de salud, Tingo María - 2019”, Existe relación entre el control administrativo y la gestión patrimonial, como se muestra en la Figura 1, el porcentaje más alto del total de encuestados, 66.67%, quienes afirmaron que en las UTES de Tingo María no tienen control administrativo de los bienes patrimoniales de personal capacitado, debido a que no existe una estrategia apropiada en la gestión de los bienes del Estado, por lo que no existe una gestión adecuada al interior de la institución, aceptándose el supuesto que se muestra en la Tabla N° 15, donde el valor de X^2_c es mayor que X^2_t ($20,8384615 > 3,8416$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la Hipótesis Alternativa; Conclusión: El Control Administrativo Influye en el Manejo de Gestión Patrimonial de los Bienes Muebles UTES-TM.-2019.

Llanos (2018), presentó la tesis titulada: “El Control Patrimonial y la Gestión de Bienes Muebles de la red de salud Huánuco 2017”. Se concluye que la red de salud Huánuco no tiene actualizado su inventario físico para conocer el estado real en que se encuentra el bien por tal situación no se realiza donaciones de bienes muebles sobrantes, no se da de baja los bienes obsoletos como se observa en el gráfico N° 16 y N° 03. Se concluye que la Red de Salud Huánuco no cuenta con el margesí de bienes actualizados y verificado según las características correspondientes del bien, por lo cual la reposición de bienes muebles no es recepcionado de manera ordenada y no se verifica las características correspondientes como se muestra en el gráfico N° 01 Y N° 12. Se concluye que es necesaria la planificación para la realización del mantenimiento de bienes muebles ya que no se realiza de manera

planificada y eficiente el saneamiento de bienes muebles obsoletos como se muestra en el gráfico N° 04 y N° 10. Se concluye que es obligatorio aplicar el reglamento de Bienes Nacionales en caso de pérdida o deterioro de bienes muebles debido a que no se realizan los procedimientos adecuados del Reglamento de Bienes Nacionales para la cesión en uso de bienes muebles como se muestra en el gráfico N° 07 y N° 14.

Nazario (2019), presentó la tesis titulada: “El Control Interno y la Gestión Municipal en el distrito de Quisqui-Huánuco, 2019” De acuerdo a los resultados de la investigación, se determinó que el control interno incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.5614 demostrado en la tabla N°15 siendo esto una correlación positiva considerable. Debido que la inexistencia de un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar al personal sobre las herramientas y mejoras continuas de control interno dentro de una municipalidad significa un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción. De los resultados de la investigación, se determinó que el ambiente de control incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.4533 demostrado en la tabla N°16, siendo esto una correlación positiva media. Debido que la ausencia del diagnóstico y su no elaboración del plan de trabajo con lleva a no precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se puede ver el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Según, Furlan (2018), el Control Interno es considerado uno de los procesos más importantes en la función gerencial, verifica el desempeño de una empresa en comparación con los estándares establecidos. A partir de estas afirmaciones es un proceso que incluye los planes de la organización, métodos y medidas coordinados. El control es uno de los

procesos más importantes en la función administrativa, supervisando el trabajo realizado de acuerdo a patrones y normas establecidos, siendo preventivo, señalando errores, faltas, y tomando acciones correctivas para que se realice de acuerdo a patrones y normas establecidas. El enfoque está en proteger los activos de situaciones que están en riesgo de pérdida, pero si desea lograr eliminarlo, mejorar el rendimiento, la eficiencia y los controles internos que mantienen a la gerencia informada sobre las operaciones, la gestión y las finanzas confiables, en el momento adecuado, la gerencia toma decisiones apropiadas basadas en lo que está pasando la empresa. El control interno es un proceso realizado por personas de todos los niveles y entidades. Contribuye a asegurar razonablemente la ejecución de sus operaciones de manera eficiente y eficaz ejemplificada en la confiabilidad de la información financiera y de gestión, protección de activos, cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios, así: como Operaciones Contables, Financieras y Administrativas.

2.2.1.1. Sistema de Control Interno

Rivera y Ríos (2018), en su tesis nombran a, Leonard 1990, asegura a partir de las evidencias anteriores que “Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. A partir de esta afirmación es bueno enfatizar que, si la aplicación del control es metódica y ordenada, habrá una correlación positiva entre ellos, lo que constituirá un sistema de control más efectivo. Los sistemas de control tienden a brindar seguridad a las funciones que se espera implementar de acuerdo con el plan. Señala posibles errores para que se tomen medidas y reitera el enlace al mismo. Una vez que el sistema está operativo, se determinar si los controles previstos funcionan según lo planeado.

Ortiz y Zarate (2013), en su tesis nombran a, Catácora 1996, un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el

control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. A partir de estas afirmaciones un sistema de control interno se refiere a un conjunto de acciones, proyectos, planes, normas, programas, organizaciones y métodos, incluidas las actitudes de los gerentes y empleados. Los sistemas de control interno son importantes para mejorar la eficiencia, garantizar la eficacia, prevenir las violaciones de las leyes y las normas contables del gobierno. Los gerentes deben crear un ambiente de control, un conjunto de políticas y procedimientos. De manera similar, los directores de una entidad brindan seguridad razonable a los órganos de gobierno e instituciones sobre la eficacia y eficiencia de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera, de igual modo en el cumplimiento de leyes y regulaciones.

2.2.1.2. Objetivo de Control Interno

Meigs y Larsen (1983), el objetivo del control interno es: Fomentar la operación, utilizar dicho control en la manera de guiarse hacia la efectividad de la organización. Esto puede interpretarse como el logro de los objetivos de la empresa y puede verse perturbado por errores y omisiones presentes en todas las actividades del día a día de la empresa, de esta manera, viéndose afectado por el cumplimiento del logro de los objetivos establecidos por la administración. Los objetivos de control interno también se pueden establecer para toda la entidad o para actividades específicas dentro de la entidad. Sin embargo, si bien muchos objetivos son específicos de una entidad, es decir, cada objetivo es específico, otros son comunes.

2.2.1.3. Elementos de Control Interno

➤ Ambiente de control

Carmona y Barrios (2007), señala que el ambiente de control afecta el nivel de conciencia de los empleados al

respecto. El control interno se basa en la integridad y competencia del personal de la entidad. La efectividad de los controles está en línea con la ética y los valores que las personas manejan y supervisan. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del entorno de control. Los elementos que componen el ambiente de control son: integridad y ética, competencia profesional, responsabilidad del directorio, estilo, filosofía de gestión, estructura organizacional, descentralización y responsabilidades.

Carmona y Barrios (2007), en tal sentido lo más importante para una entidad son sus empleados (características personales, conducta personal, profesional y valores éticos), el entorno en el que trabaja. Para ejemplificar se puede decir que los empleados son lo que impulsan la entidad y los cimientos sobre los que descansa toda la entidad en que trabajan. El ambiente de control realiza las operaciones de una organización y afecta la conciencia de sus empleados y el control es el fundamento básico del control interno, tanto en términos de disciplina como de estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos, la competencia, la filosofía de gestión, el estilo de gestión y cómo la dirección asigna el poder y las responsabilidades.

➤ **Evaluación de Riesgo**

Rivas (2011), en la Planeación de la Evaluación de Riesgos ayuda a describir los riesgos que los gerentes pueden identificar, analizar y administrar la organización puede enfrentar y los resultados de esa acción. Es el transcurso de desarrollar una estrategia transparente y sistematizada para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a una entidad. Se debe desarrollar un plan, método de respuesta y seguimiento de cambios, así como un plan para obtener los recursos necesarios y determinar acciones para los riesgos identificados.

Rodríguez, Piñeiro y Llano (2013), en la Identificación del Riesgo. La adecuada identificación de los riesgos dado que las organizaciones operan en un entorno cada vez más global y complejo donde se esperan situaciones adversas, la identificación adecuada de los riesgos se ha convertido en un elemento esencial de la gestión financiera. Se deben identificar los riesgos que enfrenta una entidad para lograr sus objetivos, debido a factores internos o externos. La identificación de riesgos es un proceso interactivo, a menudo combinado con la planificación de riesgos. Debe incluir la realización de un “mapeo” de riesgos, incluyendo especificación de puntos clave de la entidad, identificación de objetivos generales y específicos, amenazas y riesgos a los que se pueda tener que hacer frente.

Cruz (2013), en la Estimación del Riesgo. El riesgo es una situación del mundo real en el cual hay una exhibición a la adversidad conformada por una mezcla de circunstancias del entorno, donde hay posibilidad de pérdidas. Se debe estimar la frecuencia con la que se presentan los riesgos identificar y cuantificar los daños que pueden causar. Una vez que se han identificado los riesgos del programa y de la actividad, deben analizarse.

➤ **Actividad de Control**

Castañeda (2014), Normas y procedimientos que constituyen acciones necesarias al implementar políticas para asegurar el cumplimiento de actividades diseñadas para evitar riesgos. Se efectúa en todos los niveles y en todas las responsabilidades de una organización, incluidos los procesos de aprobación y autorización son las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. En la Asignación de Tareas y Responsabilidades básicas relacionadas con la autorización, registro y revisión de transacciones deben asignarse a diferentes

personas. El propósito es encontrar un equilibrio de autoridad y responsabilidad dentro de la organización. Al evitar la concentración de aspectos esenciales de una intervención en la misma persona o departamento, se reduce el riesgo de conductas ilícitas y la probabilidad de ser detectados. En la Coordinación entre las Áreas o departamento de la entidad debe funcionar en coordinación con las demás áreas.

Castañeda (2014), en una entidad es necesario coordinar las decisiones y acciones en cada uno de las áreas que la componen. Para que un resultado sea efectivo, no basta que las unidades que lo componen alcancen sus propios fines, sino que para trabajar en conjunto se logran primero los objetivos de la entidad. La coordinación mejora la integración, la coherencia y la rendición de cuentas, limita la autonomía. En la Documentación de las estructuras de control interno, todas las transacciones y eventos significativos deben documentarse para su verificación y cada entidad debe contar con su documentación en aspectos relevantes de las transacciones y hechos significativos. Las acciones, transacciones relevantes solo pueden ser autorizadas por funcionarios y empleados que actúen dentro de sus términos de referencia. La autorización debe documentarse y comunicarse claramente a la persona o departamento autorizado. Deberán realizar las tareas que les sean asignadas de acuerdo con las directrices y dentro de las atribuciones que reglamentariamente se establezcan. En la Rotación de Personal, ningún empleado debe ser responsable permanentemente de una tarea en la que puedan ocurrir violaciones laborales. Los empleados responsables de estas tareas deben trabajar regularmente en otras funciones. La rotación de tareas críticas de seguridad y control es un mecanismo probado como "hombre imprescindible".

Castañeda (2014), En el Control del Sistema de Información, el diseño estructural del sistema de información y la recepción de tecnología son importantes en la estrategia de una entidad, y las decisiones tecnológicas para alcanzar las metas. Una mejor calidad con respecto a tomar decisiones de una entidad está determinada en gran medida por sus sistemas de información. El tipo de evento que afecta a la organización. Arquitectura general de tecnologías de la información de la entidad. La concentración del soporte técnico. Los sistemas de información contienen información cuantitativa, como informes de rendimiento que utilizan métricas, e información cualitativa, en comentarios y opiniones. En el Control de la Tecnología de la Información, la solidez del sistema de información es la estructura de control que protege la integridad, la confidencialidad y disponibilidad de los datos y los recursos de tecnología de la información.

➤ **Información y Comunicación**

Gómez (2013), la información relevante debe ser registrada, procesada y difundida de manera que llegue a todos los departamentos en tiempo y permita la rendición de cuentas individual, esta comunicación debe ser considerada como el sistema de información de la organización, en el cual debe estar involucrado el elemento humano. a la gestión y el control. Actividades de Sistemas de Información y Comunicación, permite a los empleados capturar e intercambiar información para desarrollar, administrar y vincular a este control sus operaciones. La información es necesaria en todos los niveles de la organización para identificar, evaluar y responder a los riesgos, así como para guiar a la entidad y lograr sus objetivos.

➤ Supervisión

Vega y Nieves (2016), en la Evaluación del Sistema de Control Interno “La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas”.

Vega y Nieves (2016), los directores y empleados de las entidades responsables de las divisiones, programas, proyectos o actividades organizacionales deben evaluar periódicamente la efectividad de sus sistemas de control interno y comunicar los resultados a sus gerentes. De su sistema de control interno depende la calidad con que cualquier funcionario desempeña sus funciones, impulsando la confianza como parte de una organización, proyecto, programa o actividad. Análisis periódico del funcionamiento del sistema, que el responsable considere que funciona correctamente, para poder realizar las correcciones y fortalecimiento. Las actividades de una entidad deben estar sujetas a un proceso de seguimiento de manera que sea posible conocer de manera oportuna si la entidad avanza hacia el logro de sus objetivos, si sus procesos u operaciones se están realizando correctamente y si se han tomado las acciones correctivas pertinentes. Estas actividades se realizan de acuerdo con la distribución de competencias, responsabilidades y funciones delegadas en la estructura organizativa. Los sistemas de control están diseñados para operar bajo ciertas condiciones,

por esta razón, los riesgos y restricciones inherentes a los controles han sido tomados en cuenta de actividades anteriores, y las condiciones han evolucionado a partir de factores externos e internos que hacen que los controles sean ineficaces.

Vega y Nieves (2016), en las Actividades de Supervisión. Es el proceso de revisión sistemática y permanente de todas las actividades realizadas por una entidad, ya sea de gestión, operaciones o control, en tiempo real. La supervisión se logra a través de un seguimiento continuo de las actividades diarias y evaluaciones específicas, también asegura que las operaciones sean controladas y modificadas en respuesta a los cambios. En el proceso de completar la misión principal, se puede lograr el objetivo general de control interno.

2.2.1.4. Tipos de Control Interno

Según Perdomo (2004), en su libro: Fundamentos de control Interno, describe dos tipos de control interno: control interno financiero o contable y control interno administrativo.

- Controles financieros o contables internos: Controles diseñados y establecidos para permitir el registro y resumen de las operaciones financieras para verificar la corrección y confiabilidad de la información contable.
- Control interno administrativo u operativo: No se limita a los planes, procedimientos y registros organizacionales que interfieren en el proceso de toma de decisiones que conducen a las operaciones autorizadas por la gerencia.

2.2.2. GESTIÓN PATRIMONIAL

Según, Stuart (2008), la Gestión Patrimonial es invertir en la gestión de activos; determine el horizonte temporal para los planes de gestión de activos, pasivos y dinero, control de gastos, transferencia de riqueza, impuestos y reducción de riesgos, todo coordinado de manera estratégica y sincronizada. La gestión patrimonial estratégica es un modelo de producción en el que la sinergia surge de una cuidadosa planificación y el uso de los activos familiares de manera útil, no solo durante toda la vida, sino también entre generaciones. La gestión de activos es esencialmente una gestión del conocimiento hasta la superación de problemas y la facilitación de la acción, desde las organizaciones hasta los ciudadanos, se necesitan recursos humanos calificados para anticipar problemas y resolver situaciones para predecir un futuro mejor y diseñar los cambios necesarios que les permitan integrarse en la sociedad.

Stuart (2008), La administración pública es responsable de la implementación de las políticas gubernamentales y de determinar la efectividad y calidad de los resultados alcanzados por las intervenciones gubernamentales. Incluso las políticas mejor formuladas y diseñadas no pueden lograr resultados satisfactorios, ni los modelos de administración pública que las implementan están respaldados por sistemas de incentivos, controles y evaluación adecuados a los fines propuestos.

Según, la Directiva N° 0002-2022-EF/43.03 Normas y Procedimientos para la Gestión de los Bienes Muebles Patrimoniales del Ministerio de Economía y Finanzas, cuyo objeto es: Establecer normas y procedimientos que regulen la gestión de los bienes muebles patrimoniales del Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante, MEF), en el marco de las disposiciones del Sistema de Abastecimiento Público.

2.2.2.1. Patrimonio

Enrique (2007), señala que los indicadores de gestión se utilizan en los procesos administrativos para: Controlar las

operaciones, prevenir e identificar desviaciones para el logro de los objetivos estratégicos y verificar el cumplimiento de los objetivos. La unidad de control patrimonial es responsable de planificar y coordinar las acciones relacionadas con el registro, administración, vigilancia y enajenación de los bienes que posee y administra.

➤ **Alta de bienes muebles**

Castillo (1994), el alta incluye el registro de activos, que se lleva a cabo de conformidad con las disposiciones del sistema contable nacional. Incluye la incorporación de activos en los registros contables y patrimoniales de una entidad. La inclusión del bien en los registros contables cumplirá con los requisitos del sistema contable. La inscripción mobiliaria (incorporación) de la herencia debe realizarse dentro de los 15 días siguientes a la aprobación del acto de adquisición por consiguiente (son aquellos que implican que las entidades que forman en el Sistema Nacional de Bienes Estatales “SBNE” en síntesis alcancen la propiedad de bienes a su favor).

➤ **Causales para el alta de bienes muebles**

Según La Resolución Directoral N° 015-2021-EF/54-01, en el marco de la implementación del SNA, se emitió la Resolución Directoral N° 015-2021-EF/54.01 por la que se aprueba la Directiva N° 0006-2021-EF/54.01. Directiva sobre la Administración de los Bienes Muebles Patrimoniales en el Marco del SNA, entrando en vigencia el 27 de diciembre de 2021, en Saneamiento de bienes muebles, Permuta, Donar, Cambio o devolución, Fabricación o producción de bienes.

➤ **Baja de bienes muebles**

Castillo (2006), la baja incluye los retiros físicos y contables de bienes muebles del patrimonio de la entidad pública. Se

faculta mediante resolución administrativa con indicación expresa de las causales que la originan. No se encuentra comentado en el registro patrimonial de la entidad, vinculado a la extracción contable del mismo bien. Fue aprobado por resolución ejecutiva expresando el motivo del retiro. Las extracciones contables se realizarán dentro de los límites normativos del sistema contable nacional. Los vehículos y otros bienes registrables deben estar registrados a nombre de la entidad antes de la cancelación, y no hay tasas ni gravámenes (no aplica para chatarra).

➤ **Causales para la baja de bienes muebles**

Según la Directiva N° 002-2021-EF/43.01 Normas y procedimientos para la gestión de los bienes muebles patrimoniales del Ministerio de Economía y Finanzas, establecer normas y procedimientos que permitan planificar, registrar, custodiar y supervisar los bienes muebles, optimizando la gestión patrimonial:

- ✓ Estado de excedencia: Se aplica a elementos que se encuentran en funcionamiento, la entidad pública que los posee no los utiliza, y se supone que permanecerán en el mismo estado indefinidamente.
- ✓ Obsolescencia técnica: Esto sucede cuando una carga, a pesar de estar en condiciones operativas, es capaz de realizar su función de manera eficiente debido al retraso en el progreso tecnológico.
- ✓ Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos- RAEE: Estos bienes muebles son cuando los equipos eléctricos y electrónicos llegan al final de su vida útil por uso u obsolescencia, se convierten en desechos.

- ✓ **Perdida, Hurto, Robo:** Si este acto llega a suceder siempre se debe sustentarse con la denuncia policial o en tal sentido la fiscal correspondiente.
- ✓ **Siniestro (incendio o fenómeno natural):** Recae sobre los daños, pérdidas o destrucción parcial o total de los bienes por causa de incendio o fenómenos naturales deberán sustentarse con información sobre los daños publicada por la autoridad competente según corresponda.
Así mismo se sugiere sustentar con la denuncia policial o la fiscal correspondiente, de ser el caso.
- ✓ **Destrucción accidental:** Opera cuando la propiedad sufre daños severos por un accidente que no es parte de un accidente. Esta razón se sustentará en base a los informes policiales en su caso.
- ✓ **Mantenimiento o reparaciones costosos:** se aplica cuando el costo del mantenimiento y las reparaciones de un activo es demasiado alto en comparación con su valor.
- ✓ **Estado de chatarra:** Cuando un activo se encuentra en estado de deterioro, lo que le impide cumplir la función para la que fue diseñado, y su reparación es imposible y costosa.
- ✓ **Bienes muebles sobrantes:** Los que no se registraron por falta de documentos de adquisición o procedencia desconocida.
- ✓ **Bienes muebles faltantes:** están catalogados como patrimonio, se desconoce su ubicación.

➤ **Subasta de bienes muebles**

Según la Resolución Directoral N° 0078-2020-MTC/10.
Bienes que están en el patrimonio: Los bienes que están en el

patrimonio pueden ser subastados, para lo cual previamente debe realizarse su baja por alguna causal regulada.

Bienes sobrantes en operación de chatarra: “Procedimientos para la Gestión de Bienes Muebles Estatales Calificados como Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos - RAEE” Directiva N° 001-2020-EF/54.01. Cuyo Objeto es: Estandarizar los procedimientos nacionales de gestión de residuos de equipos eléctricos y electrónicos, prevenir el impacto negativo en el medio ambiente y garantizar la trazabilidad de la gestión de residuos calificados como Residuos de Aparatos Electrónicos y Eléctricos - RAEE.

➤ **Control Patrimonial**

Según, El Manual de Organización Y Funciones La Organización y Funciones Oficina General de planificación y presupuesto oficina de organización y Métodos que realiza la Unidad de Control Patrimonial Funciones que realiza la Unidad de Control Patrimonial, establecida en el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social (MINDES), tiene por finalidad, de conformidad con la normativa vigente, Administrar y controlar los bienes del departamento, así como coordinar y supervisar las operaciones de mantenimiento y seguridad del patrimonio institucional.

Funciones específicas:

- ✓ Coordinar y ejecutar la realización de inventarios físicos, así como la actualización del riesgo y codificación de bienes patrimoniales.
- ✓ Presentar controles internos para el buen uso de los inmuebles, muebles y equipos de oficina.
- ✓ Firmar las actas de entrega y recepción por las transferencias de Bienes Patrimoniales de acuerdo con las normas vigentes.

- ✓ Actualizar oportunamente el formulario de registro de entrada y salida del Almacén, debidamente valorizados.
- ✓ Mantener el registro de bienes asignados, por usuarios, áreas y efectuar el control de altas, bajas y transferencias de bienes patrimoniales.
- ✓ Elaborar el informe Anual de Activos Fijos y remitir para su contabilización en los Estados Financieros de la Institución.

➤ **El Código Patrimonial**

Según, la Directiva N° 0002-2022-EF/43.03, “Normas y procedimientos para la Gestión de los bienes muebles patrimoniales del ministerio de Economía y finanzas”, su objeto es conformar normas y procedimientos que supervisen la gestión de los bienes muebles patrimoniales del Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante, MEF), en el marco de las disposiciones del Sistema de Abastecimiento Público. La propiedad asignada a cada individuo es exclusiva y constante. El código se genera porque es dado de alta (incorporado al patrimonio) y se excluye cuando es dado de baja. Por lo tanto, no puede existir más de un bien con el mismo código patrimonial dentro de la misma entidad pública.

➤ **Inventario de bienes muebles estatales**

Según Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, y modificación D.S. N° 007-2010-VIVIENDA y D.S. N° 0132012-VIVIENDA Resolución N° 039-98/SBN, donde se establece el Reglamento Para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado.

Resolución N° 158-97/SBN Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado Resolución N° 003-2012/SBN-DNR Compendio del Catálogo. Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (Resolución N° 4458-2008-CG). Así mismo el inventario de bienes muebles se encuentra en las Normas de Control Interno (Resolución N° 320-2006-CG). Directiva Ejercicio del Control Preventivo por los OCI (Resolución No 094-CG).

✓ Objetivo:

Velar por que los inventarios físicos generales de los bienes muebles se realicen de acuerdo con las normas establecidas y utilizando una norma uniforme en la aplicación de los principios de racionalidad y funcionalidad y que están orientadas a: Verificar la presencia física del artículo. Verificación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condiciones de uso, seguridad y funcionarios encargados de distribuir los bienes utilizados. Gestión eficaz de activos en uso y no productivos. Comparar el saldo obtenido del inventario físico, producto a verificar, con la información registrada en la oficina de contabilidad para posibles ajustes.

✓ Inventario Patrimonial

La Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del SNA, regular la adquisición, administración y disposición de los bienes muebles y la gestión de los procedimientos de gestión interna tales como alta, baja, registro, cancelación, registro, inventario, saneamiento, mantenimiento, seguros, vigilancia, etc., permitirán la efectiva gestión del estado -bienes propios. La Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 con excepción de las

empresas públicas, las entidades del sector público dentro del ámbito del SNA deben cumplir con las regulaciones. Administran los bienes muebles hereditarios de conformidad con el reglamento de su ley de creación y demás materias conexas, en la medida en que la DGA dicte las normas aplicables.

✓ Proceso de Inventario

Directiva “Procedimiento para la Toma de Inventario de Bienes Patrimoniales AF-2020, de la Unidad Ejecutora N° 001 Administración General del Pliego 026: Ministerio de Defensa”.

- Objetivo

Establecer procedimientos para el inventario de los bienes patrimoniales de conformidad con la Unidad Ejecutora, la Dirección General de Normatividad y el Ministerio de Defensa.

- Alcance

La presente Directiva es de obligatorio cumplimiento para el personal de la Unidad y tiene como ámbito de aplicación todas las Unidades Orgánicas y Operativas de la Unidad Ejecutora N° 001: Administración General del pliego 026: Ministerio de Defensa.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. Clima organizacional

García (2019), El clima organizacional es un factor clave en el desarrollo de las empresas actuales, lo que incide directamente en el llamado espíritu organizacional.

2. Control Interno Efectivo

Fernández y Vásquez (2014), las empresas deben contar con controles internos efectivos que sean validados y utilizados como herramienta para facilitar la gestión administrativa.

3. Estructura organizativa

Brume (2019), La estructura organizacional es fundamental, define los elementos y características de la estructura organizacional, y su principal función es establecer la autoridad, jerarquía, cadena de mando, organigrama y departamentalización.

4. Estándares de control interno

Hernández y Batista (2006), Son importantes porque fortalecen los sistemas de control interno y mejoran la gestión pública relacionada con la protección de los bienes públicos y el logro de las metas de la agencia. Por tal motivo, la justificación, utilidad y razones para realizar esta investigación se circunscriben a los siguientes criterios.

5. Estilo de Gestión

Navarro y Ramos (2016), El control interno es el ambiente en el que opera una organización, el proceso de establecimiento de un estilo de gestión que permite identificar posibles inconvenientes en los procesos de la organización se convierte en una ayuda en la toma de decisiones, y de esta forma asegura que los objetivos inicialmente identificados se cumplan plenamente establecidos.

6. Gestión financiera

Martín y Mancilla (2010), la información financiera muestra los recursos de una entidad económica sobre los cuales sus usuarios

toman una determinación de negocios, de inversión y operativas en los campos financiero, laboral, legal o fiscal. Por ello, la fiabilidad y utilidad de la información financiera es muy importante para que los usuarios puedan tomar decisiones objetivas.

7. Gestión Administrativa

Lozano y Tenorio (2015), para la gestión administrativa moderna, la comprensión correcta del sistema de control interno es el factor clave para lograr una utilización eficiente de los recursos y reducir las pérdidas por desvíos, desperdicios, fraudes y otras causas.

8. Información Financiera

Rebasa y Santos (2015), una estructura de control interno, no puede garantizar una gestión eficientemente, información y registros financieros completos, precisos y confiables, o la ausencia de errores, irregularidades o fraude. La importancia de las actividades de vigilancia y seguimiento bajo este concepto es obvia.

9. Riesgo Organizacional

Según, Vanegas y Pardo (2014), es importante analizar los riesgos que puede generar una organización, y este análisis puede convertirse en un enfoque sistemático que permita la planificación, identificación, evaluación, procesamiento y seguimiento de la información relacionada con las actividades de la organización, este análisis permite reducir los riesgos y aumentar oportunidades.

10. Sistema de información

Gómez (2013), la información relevante debe ser captadas, procesadas y transmitidas de manera que lleguen a todos los departamentos en tiempo y forma y permitan la responsabilidad de los

individuos, tales comunicaciones deben ser consideradas parte del sistema de información de una organización, en la que el elemento humano debe estar involucrado en los asuntos relacionados con la gestión y el control.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno influye significativamente en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- La evaluación de riesgos influye significativamente en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- La actividad de control influye significativamente en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.
- La supervisión influye significativamente en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

El Control Interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

Gestión Patrimonial de bienes muebles

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO DE CUESTIONARIO - ITEMS
El Control Interno (V.I)	X.1 Evaluación de riesgo	✓ Identificación del riesgo. ✓ Estimación del riesgo.	✓ ¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ✓ ¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?
	X.2 Actividad de control	✓ Asignación de tareas y responsabilidades ✓ Control del sistema de información	✓ ¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio? ✓ ¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en el área patrimonial con respecto a los bienes muebles?
	X.3 Supervisión	✓ Evaluación del sistema de control interno ✓ Actividades de supervisión	✓ ¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio? ✓ ¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?
Gestión Patrimonial de bienes muebles (V.D)	Y.1 Registro Patrimonial	✓ Supervisión de bienes muebles ✓ Supervisión de bienes inmuebles	✓ ¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ✓ ¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
	Y.2 Control Patrimonial	✓ Evaluación del control patrimonial ✓ Informe técnico y bases administrativas.	✓ ¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio? ✓ ¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?
	Y.3 Inventario de bienes muebles	✓ Inventario patrimonial ✓ Proceso de inventario	✓ ¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado? ✓ ¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según, Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, se caracteriza porque busca aplicar o utilizar los conocimientos adquiridos, mientras que otros conocimientos se adquieren luego de la implementación y sistematización de la práctica basada en la investigación. Utilizar el conocimiento y los resultados de la investigación para comprender la realidad de forma rigurosa, organizada y sistemática. También en base a la información proporcionada de los conocimientos y experiencias de los mismos trabajadores del área de patrimonio de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

3.1.1. ENFOQUE

Según, Sampieri (2006), “Las hipótesis que se generan antes de recolectar, analizar los datos y la recolección de datos se fundamenta en la medición. Debido a que los datos son productos de mediciones, se representan mediante números de análisis (cuantitativo) y se deben analizar a través de métodos estadísticos”. El proyecto de investigación: El Control Interno y su influencia en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, fue enfocado de manera cuantitativa, se requirió que el investigador recolecte datos numéricos de los objetivos, en conclusión, se estudió y analizó procedimientos estadísticos del área de Patrimonio.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

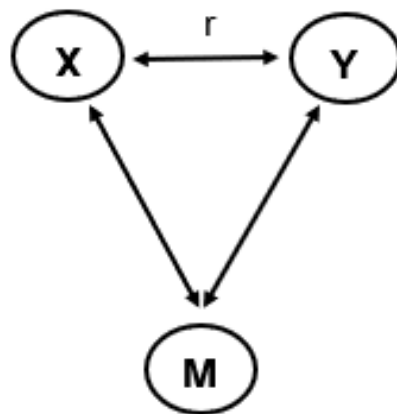
El alcance o nivel de la presente investigación fue descriptivo – correlacional. Según, Sampieri (2006), es descriptiva porque buscara especificar las propiedades, las características y perfiles de las personas u objetos situaciones, contextos, comunidades, que se someta a una investigación y análisis correspondiente”.

Según, Hernández et al. (2014), Considera relevante porque profundizar en las formas en que se relacionan las variables y los grupos de variables.

3.1.3. DISEÑO

Según, Hernández y Sampieri (2001), "Clasifica los diseños de investigación en experimentales y no experimentales". Es relevante porque significa ir más allá del nivel descriptivo, la investigación es un diseño no experimental realiza estudios sin la manipulación deliberada de variables y en lo que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos tal como se presenta actualmente en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

El diseño es descriptivo correlacional porque se describirá la situación del Control Interno y correlacional porque existe una relación entre las variables.



DONDE:

M= Muestra (Servidor Público)

X= Variables Independiente (Control Interno)

Y= Variable Dependiente (Gestión Patrimonial de Bienes Muebles)

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Hernández Sampieri, (2006), “La población es el universo del discurso o es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación”. La población fue conformada por 05 áreas Subgerenciales. El total de la población se constituyó por 24 trabajadores que conforman el área de Patrimonio y áreas relacionadas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Tabla 1

Población conformada por trabajadores del Área de Patrimonio y Áreas relacionadas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2022.

Nº	AREA	NUMERO DE TRABAJADORES
1	Subgerencia de Control Patrimonial y Margesí	03
2	Subgerencia de Contabilidad	05
3	Subgerencia de Tesorería	04
4	Subgerencia de Almacen	03
5	Subgerencia de Logistica	09
TOTAL		24

Nota: Información extraída de la Subgerencia de Recursos Humanos (2022)

3.2.2. MUESTRA

Sampieri (2006), “Muestra no probabilística (llamada también muestra dirigida). Se menciona que la elección de los elementos no depende de la población, sino de causas relacionadas con las características del investigador, por lo tanto, utilizando un criterio subjetivo y en función a la investigación que se va a realizar”. Para determinar la muestra de la población se consideró la misma cantidad de la población con una muestra no probabilística (n=24), es un muestreo

por conveniencia, se enfocó a las áreas que están relacionadas directamente con el Área Patrimonial.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Encuesta:

Esta técnica nos permitió obtener información del total de la muestra a partir de los ítems que se obtuvieron de la operacionalización de las variables de estudio y se aplicó como instrumento el cuestionario, dirigidas a los Gerentes y servidores públicos de cada área relacionada directamente con la gestión patrimonial de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, referente al proyecto en investigación.

Hernández (2012) La encuesta es la técnica más empleada en las investigaciones realizadas en las ciencias sociales. Se utiliza para recolectar información de personas respecto a características, estado civil, edad y opiniones.

Guía de cuestionario:

La guía de cuestionario es un instrumento de tipo estructurada que tuvo conformado por preguntas respecto a las variables de estudios a medir.

Hernández (2012) “el investigador social debe diseñar un instrumento para medir las variables conceptualizadas al plantear su problema de investigación. Este instrumento es la guía de cuestionario; en éste las variables están operacionalizadas como preguntas. Éstas no solo deben tomar en cuenta el problema que se investiga sino también la población que las contestará y los diferentes métodos de recolección de información.

3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Se realizó mediante la estadística descriptiva, ejecución de la planificación, organización, dirección y control en el software estadístico Statistical Package for Social Sciences (SPSS) y el Microsoft Office Excel.

El proceso de la información se ejecutó con una base de datos mediante gráficos y cuadros estadísticos, para comprobar los resultados que se obtuvieron en la encuesta. Las técnicas cuantitativas suelen recoger datos transformándolos en números, de manera similar relacionando estos valores que se pueda establecer si hay o no relaciones de causalidad entre las diferentes variables evaluadas. La prueba Pearson se utilizó para medir el grado de correlación entre las variables de análisis de control interno y la gestión patrimonial de bienes muebles.

3.3.3. TÉCNICA PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Para obtener la base de datos se formuló una serie de preguntas relacionadas a las variables, obteniendo respuestas claras y acertadas para cada pregunta que se realizó al área de Patrimonio y áreas vinculadas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, también se adjuntó el formato de informe final de inventario correspondiente al año 2021.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Variable independiente: Control Interno

Tabla 2

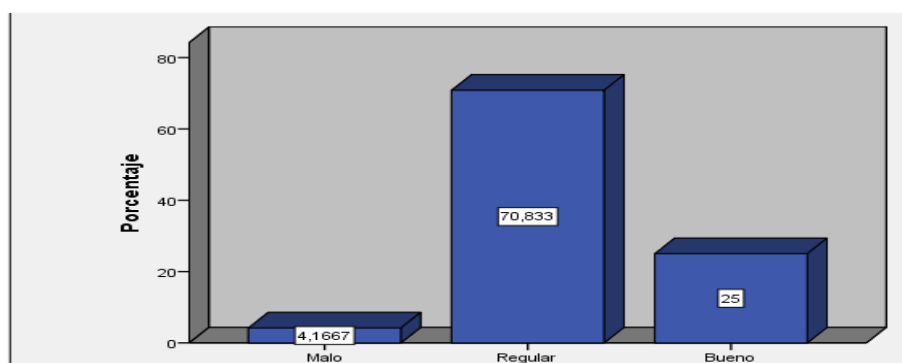
¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	4,2	4,2	4,2
Regular	17	70,8	70,8	75,0
Bueno	6	25,0	25,0	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 1

¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 – Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 2 y la figura 1, los trabajadores encuestados, califican el 70,83% regular, el 25% es bueno y el 4,166% califican malo; por lo tanto, la MPLP debe mejorar en la identificación del riesgo de la gestión patrimonial de los bienes muebles para lograr sus objetivos.

Tabla 3

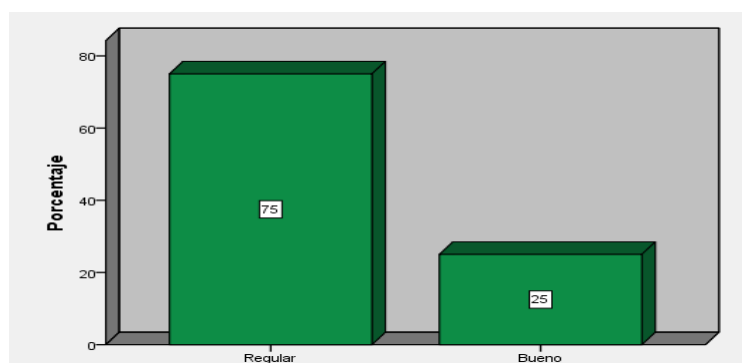
¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	18	75,0	75,0	75,0
Bueno	6	25,0	25,0	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 2

¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 3 y la figura 2, los trabajadores encuestados, consideran el 75% es regular y el 25% considera bueno; por lo tanto, debe mejorar la estimación del riesgo en la evaluación de control interno en el área de patrimonio, para identificar, cuantificar y analizar los daños que pueden causar.

Tabla 4

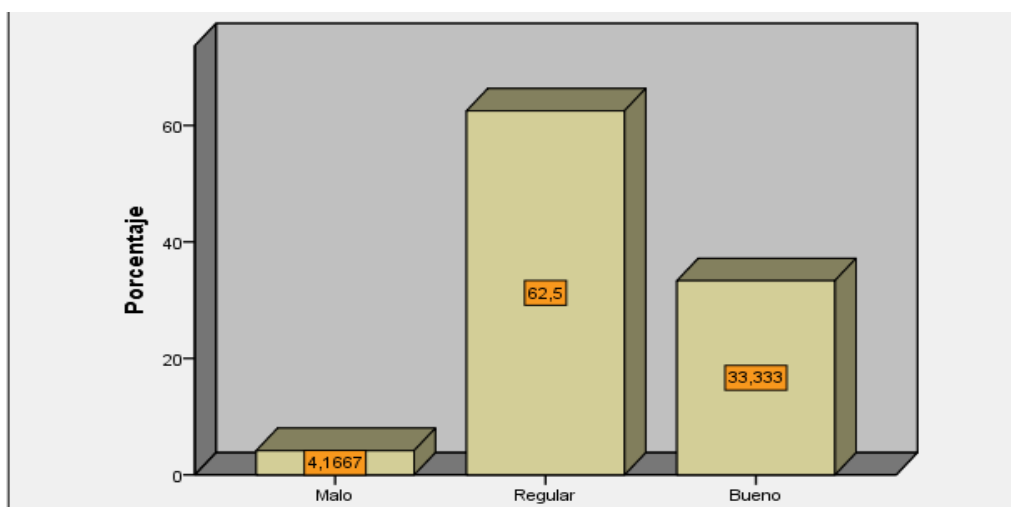
¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	4,2	4,2	4,2
Regular	15	62,5	62,5	66,7
Bueno	8	33,3	33,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 3

¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 4 y la figura 3, los trabajadores encuestados, califican el 62,5% regular el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de patrimonio, el 33,33% califica bueno y el 4,16% malo el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de patrimonio; por lo tanto, debe mejorar en la asignación de tareas y responsabilidades en el área de patrimonio, para un equilibrio de autoridad y responsabilidad dentro del área y evitar la intervención en la misma persona en todos los procesos.

Tabla 5

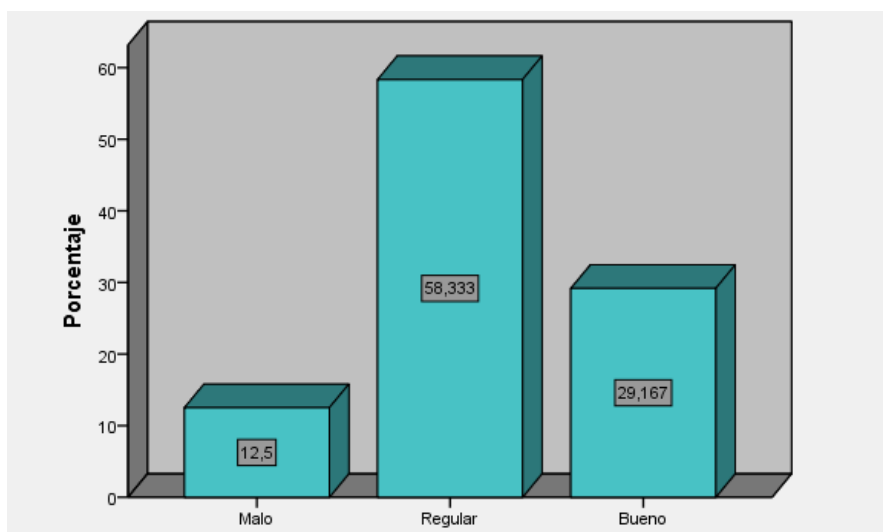
¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en el área patrimonial con respecto a los bienes muebles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Malo	3	12,5	12,5
	Regular	14	58,3	70,8
	Bueno	7	29,2	100,0
	Total	24	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 4

¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en el área patrimonial con respecto a los bienes muebles?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 5 y la figura 4, los trabajadores encuestados, consideran el 58,33% regular el grado de manejo en el control del sistema de información de bienes muebles, el 29,16% califica bueno y el 12,5% malo el manejo en el control del sistema de información de bienes muebles; por lo tanto, debe mejorar el manejo en el control del sistema de información en el área patrimonial con respecto a los bienes muebles, para obtener solidez, integridad y confidencialidad de los datos y los recursos de tecnología de la información.

Tabla 6

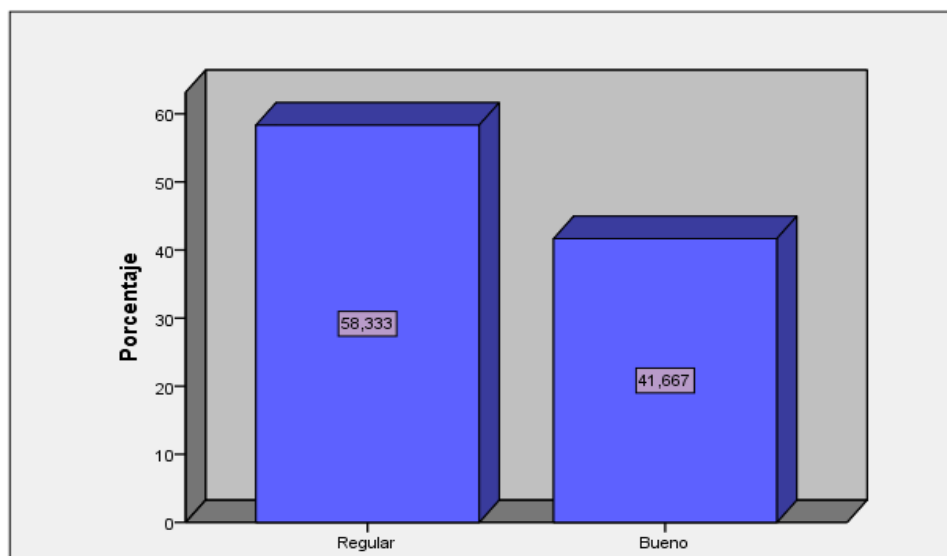
¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	14	58,3	58,3	58,3
Válidos Bueno	10	41,7	41,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 5

¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 6 y la figura 5, los trabajadores encuestados, califican el 58,33% regular el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio y el 41,66% calificaron como bueno la evaluación del sistema de control interno; por lo tanto, debe seguir mejorando en la evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio, para obtener eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento y buena supervisión.

Tabla 7

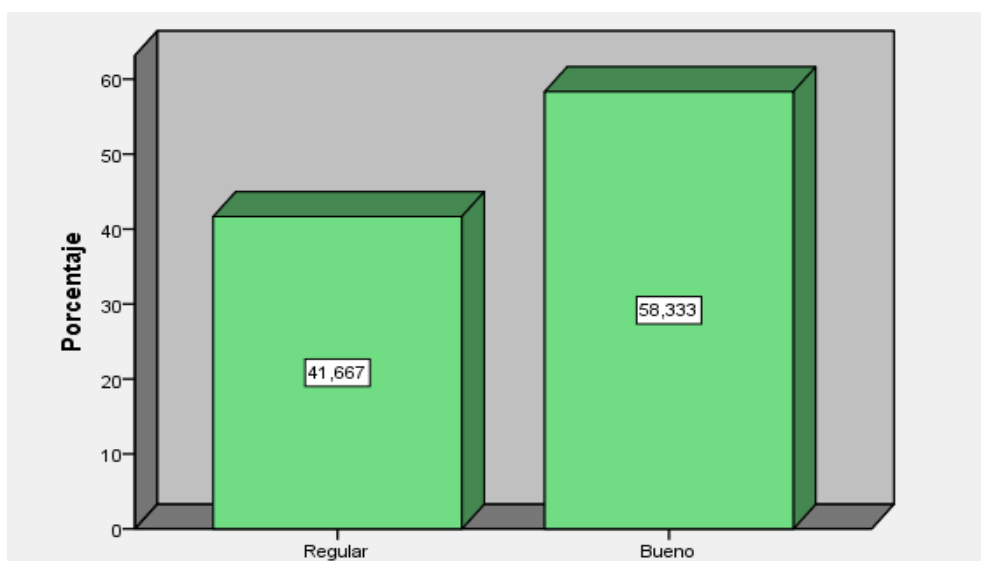
¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	10	41,7	41,7	41,7
Válidos Bueno	14	58,3	58,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 6

¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 – Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 7 y la figura 6, los trabajadores encuestados, consideran el 58,33% bueno el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles y el 41,66% consideran como regular las actividades de supervisión; por lo tanto, se considera que hay efectividad en las actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles, del logro a través de un seguimiento continuo de las actividades diarias y evaluaciones específicas.

Tabla 8

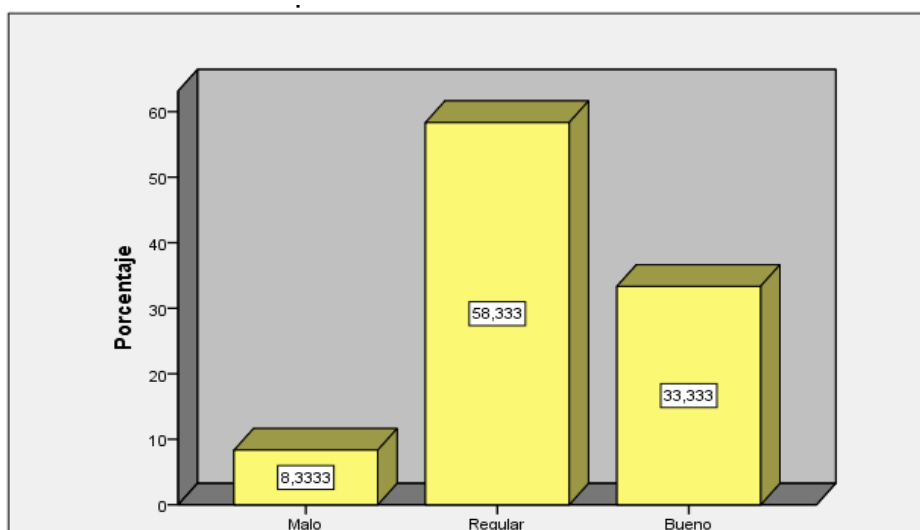
¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Malo	2	8,3	8,3
	Regular	14	58,3	66,7
	Bueno	8	33,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 7

¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 8 y la figura 7, los trabajadores encuestados, califican el 58,33% regular el grado de supervisión de bienes muebles en la MPLP, el 33,33% califica bueno y el 8,33% califica malo el grado de supervisión de bienes muebles en la MPLP; por lo tanto, se debe mejorar en la supervisión de bienes muebles en la MPLP, para registrar un mejor control de altas y bajas de bienes muebles.

Tabla 9

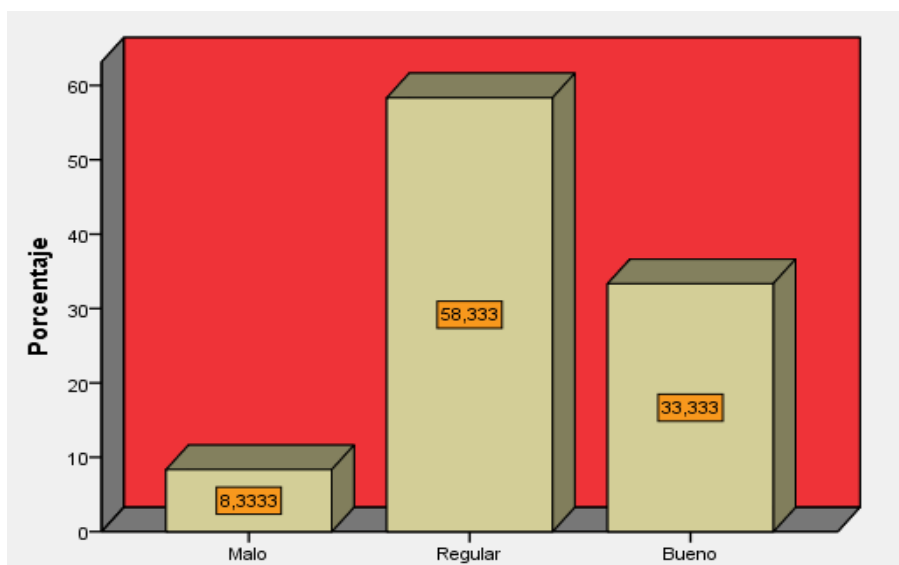
¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Malo	2	8,3	8,3
	Regular	14	58,3	66,7
	Bueno	8	33,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 8

¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 9 y la figura 8, los trabajadores encuestados, califican el 58,33% regular el grado de supervisión de bienes inmuebles en la MPLP, el 33,33% califica bueno y el 8,33% califica malo el grado de supervisión de bienes muebles en la MPLP; por lo tanto, se debe mejorar en la supervisión de bienes inmuebles en la MPLP, para llevar un óptimo control interno de la MPLP.

Tabla 10

¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	13	54,2	54,2	54,2
Válidos Bueno	11	45,8	45,8	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 9

¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 10 y la figura 9, los trabajadores encuestados, califican el 54,16% regular el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio y el 45,83% califica como bueno la evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio; por lo tanto, debe mejorar el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio, para llevar un adecuado control en cada proceso que requieran los bienes muebles.

Tabla 11

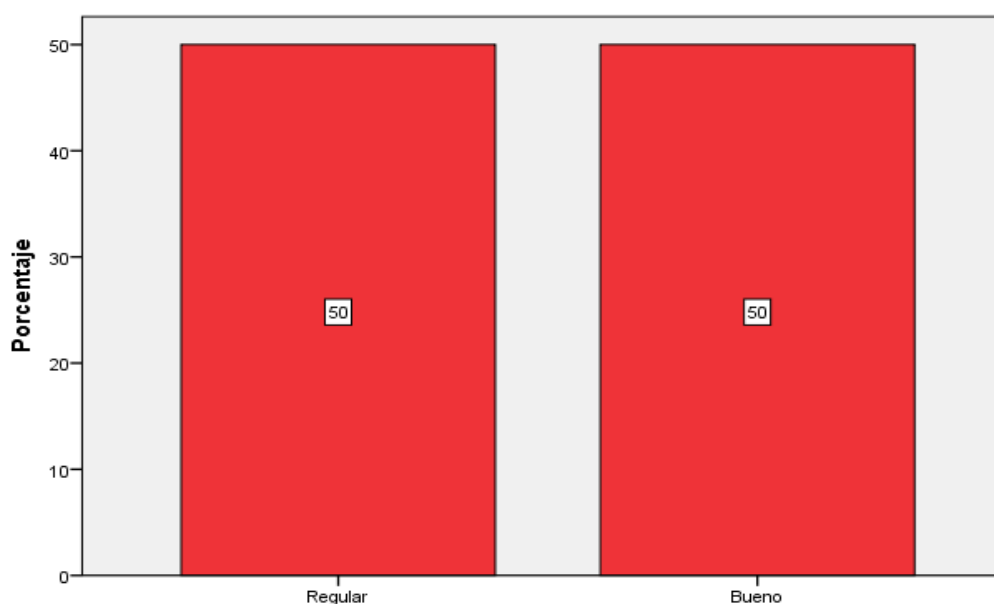
¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	12	50,0	50,0	50,0
	Bueno	12	50,0	50,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 10

¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 – Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 11 y la figura 10, los trabajadores encuestados, califican el 50% regular y 50% califica bueno el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio; por lo tanto, debe seguir mejorando el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio, según las normas y procedimientos que supervisen la gestión de los bienes muebles patrimoniales.

Tabla 12

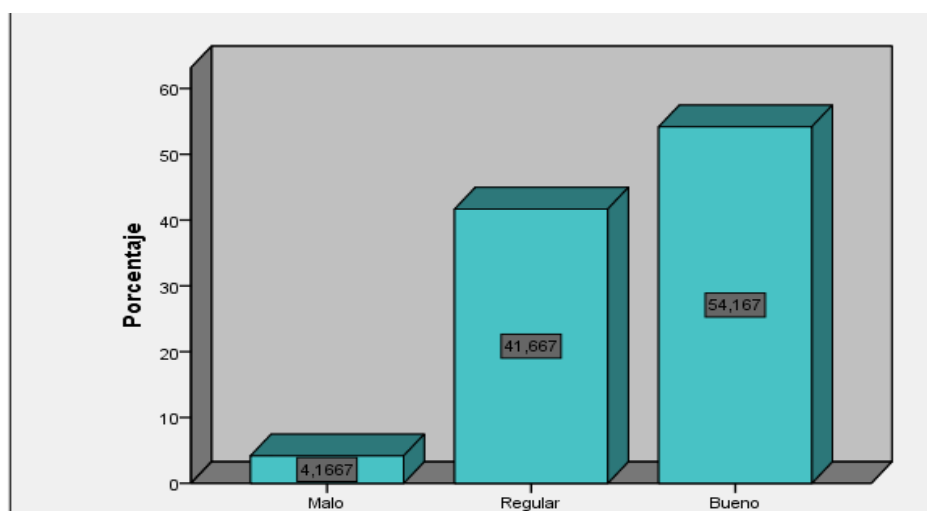
¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	4,2	4,2	4,2
Regular	10	41,7	41,7	45,8
Bueno	13	54,2	54,2	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 11

¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 12 y la figura 11, los trabajadores encuestados, califican el 54,16% bueno el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el 41,66% califican como regular y el 4,16% califica malo el manejo de inventario patrimonial; por lo tanto, debe seguir mejorando en el manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, para obtener un orden y control de los bienes muebles.

Tabla 13

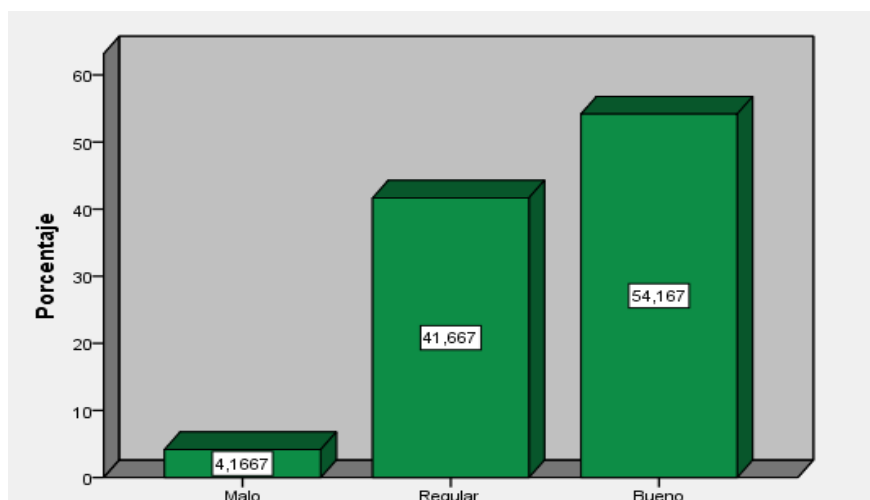
¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	4,2	4,2	4,2
Regular	10	41,7	41,7	45,8
Bueno	13	54,2	54,2	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Figura 12

¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?



Nota: Encuesta aplicada a servidores públicos de la MPLP, 2022 - Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Según los resultados obtenidos en la tabla 13 y la figura 12, los trabajadores encuestados, califican el 54,16% es bueno el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el 41,66% califican como regular y el 4,16% califica malo el manejo en el proceso de inventario; por lo tanto, debe seguir mejorando en el manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, para obtener un resultado según lo planificado y organizado.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la contrastación de hipótesis fue planteado el coeficiente Pearson que tiene por objetivo mostrar el grado de relación de dos variables, tanto de la variable independiente: El Control Interno y de la variable dependiente: Gestión Patrimonial de bienes muebles, ingresando los datos de las variables como las dimensiones de ambos. Se usa este coeficiente porque es para variables cuantitativas y de escala mínima de intervalo.

Tabla 14

Interpretación del grado de relación de dos variables con el coeficiente Pearson

Valor	Significado
-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,01 a 0,10	Correlación positiva débil
0,11 a 0,50	Correlación positiva media
0,51 a 0,75	Correlación positiva considerable
0,76 a 0,90	Correlación positiva muy fuerte
0,91 a 1,00	Correlación positiva perfecta

Nota: Hernández-Sampieri et al. (2017)

Hipótesis General

Hipótesis Nula (**H₀**): No existe influencia entre el Control Interno y la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Alterna (**H₁**): Existe influencia entre el Control Interno y la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 15

Interpretación de los valores de coeficiente entre el Control Interno y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.

Correlaciones		El control interno	Gestión patrimonial de bienes muebles
El control interno	Correlación de Pearson	1	,790**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
Gestión patrimonial de bienes muebles	Correlación de Pearson	,790**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

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

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de Pearson, indican que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva muy fuerte ($r = 0.790$) y una significancia de bilateral, $p < 0.0001$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1). Por lo cual, si existe influencia entre el Control Interno y la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Específica 1

Hipótesis Nula (**H₀**): No existe influencia entre la evaluación de riesgos y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Alterna (**H₁**): Existe influencia entre la evaluación de riesgos y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 16

Interpretación de los valores de coeficiente entre la evaluación de riesgo y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.

Correlaciones		Evaluación de riesgo	Gestión patrimonial de bienes muebles
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,489*
	Sig. (bilateral)		,015
	N	24	24
Gestión patrimonial de bienes muebles	Correlación de Pearson	,489*	1
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	24	24

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

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de Pearson, indican que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva media ($r = 0.489$) y una significancia de bilateral, $p < 0.015$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1). Por lo cual, si existe influencia entre la evaluación de riesgos y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Específica 2

Hipótesis Nula (**H₀**): No existe influencia entre la actividad de control y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Alterna (**H₁**): Existe influencia entre la actividad de control y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 17

Interpretación de los valores de coeficiente entre la actividad de control y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.

Correlaciones		Actividad de control	Gestión patrimonial de bienes muebles
Actividad de control	Correlación de Pearson	1	,488*
	Sig. (bilateral)		,016
	N	24	24
Gestión patrimonial de bienes muebles	Correlación de Pearson	,488*	1
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	24	24

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

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de Pearson, indican que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva media ($r = 0.488$) y una significancia de bilateral, $p < 0.016$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1). Por lo cual, si existe influencia entre la actividad de control y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Específica 3

Hipótesis Nula (**H₀**): No existe influencia entre la supervisión y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Hipótesis Alterna (**H₁**): Existe influencia entre la supervisión y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

Tabla 18

Interpretación de los valores de coeficiente entre la supervisión y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.

Correlaciones		La supervisión	Gestión patrimonial de bienes muebles
La supervisión	Correlación de Pearson	1	,418*
	Sig. (bilateral)		,042
	N	24	24
Gestión patrimonial de bienes muebles	Correlación de Pearson	,418*	1
	Sig. (bilateral)	,042	
	N	24	24

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

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de Pearson, indican que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva media ($r = 0.418$) y una significancia de bilateral, $p < 0.042$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1). Por lo cual, si existe influencia entre la supervisión y la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El objetivo del estudio fue determinar cómo se relaciona el Control Interno en el la Gestión Patrimonial de Bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Las hipótesis formuladas que existe la influencia de una relación entre la variable independiente el Control Interno y la variable dependiente la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles.

El objetivo general; fue determinar cómo influye el control interno en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 15 de la hipótesis general planteada; se demostraron que el control interno influencia en la gestión patrimonial de bienes muebles, indica que es una correlación calificado como positiva muy fuerte ($r = 0.790$) y una significancia de bilateral, $p < 0.0001$; es decir, que aún falta mejorar el control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, así lograr un beneficio en la gestión patrimonial de bienes muebles. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se contraste nuestros resultados obtenidos. Según, Bravo (2022), presentó la tesis titulada: “El Control Administrativo en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la unidad territorial de salud, Tingo María - 2019”, Existe relación entre el control administrativo y la gestión patrimonial, como se muestra en la Figura 1, el porcentaje más alto del total de encuestados, 66.67%, quienes afirmaron que en las UTES de Tingo María no tienen control administrativo de los bienes patrimoniales de personal capacitado, debido a que no existe una estrategia apropiada en la gestión de los bienes del Estado, por lo que no existe una gestión adecuada al interior de la institución, aceptándose el supuesto que se muestra en la Tabla N° 15, donde el valor de X^2_c es mayor que X^2_t ($20,8384615 > 3,8416$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la Hipótesis Alternativa; Conclusión: El Control Administrativo Influye en el Manejo de Gestión Patrimonial de los Bienes Muebles UTES-TM.-2019.

El primer objetivo; se estableció determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 16 se demostró que la evaluación de riesgo influye en la gestión patrimonial de bienes muebles, indica que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva media ($r = 0.489$) y una significancia de bilateral, $p < 0.015$; es decir, se requiere identificar y estimar los riesgos dentro del área patrimonial de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, para que los servidores públicos puedan realizar de un “mapeo” de riesgos, incluyendo especificación de puntos clave de la entidad, identificación de objetivos generales y específicos, amenazas y riesgos a los que se pueda tener que hacer frente en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como el autor nos muestra las variables de estudios que se verifico nuestro resultados obtenidos. Llanos (2018), presentó la tesis titulada: “El Control Patrimonial y la Gestión de Bienes Muebles de la red de salud Huánuco 2017”. Se concluye que la red de salud Huánuco no tiene actualizado su inventario físico para conocer el estado real en que se encuentra el bien por tal situación no se realiza donaciones de bienes muebles sobrantes, no se da de baja los bienes obsoletos como se observa en el gráfico N° 16 y N° 03. Se concluye que la Red de Salud Huánuco no cuenta con el margesí de bienes actualizados y verificado según las características correspondientes del bien, por lo cual la reposición de bienes muebles no es recepcionado de manera ordenada y no se verifica las características correspondientes como se muestra en el gráfico N° 01 Y N° 12. Se concluye que es necesaria la planificación para la realización del mantenimiento de bienes muebles ya que no se realiza de manera planificada y eficiente el saneamiento de bienes muebles obsoletos como se muestra en el gráfico N° 04 y N° 10. Se concluye que es obligatorio aplicar el reglamento de Bienes Nacionales en caso de pérdida o deterioro de bienes muebles debido a que no se realizan los procedimientos adecuados del Reglamento de Bienes Nacionales para la cesión en uso de bienes muebles como se muestra en el gráfico N° 07 y N° 14.

El segundo objetivo; se analizaron determinar cómo influye la actividad de control en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 17; se demostró que la actividad de control influye en la gestión patrimonial de bienes muebles, indica que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva media ($r = 0.488$) y una significancia de bilateral, $p < 0.016$; es decir, se requiere tener una actividad de control con acciones, transacciones relevantes que solo pueden ser autorizadas por funcionarios y empleados que actúen dentro de sus términos de referencia. La autorización debe documentarse y comunicarse claramente a la persona o departamento autorizado, para que los servidores públicos puedan accionar con eficacia en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Como el autor nos muestra las variables de estudios que se verifico nuestros resultados obtenidos. Según Nazario (2019), presentó la tesis titulada: “El Control Interno y la Gestión Municipal en el distrito de Quisqui-Huánuco, 2019” De acuerdo a los resultados de la investigación, se determinó que el control interno incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.5614 demostrado en la tabla N°15 siendo esto una correlación positiva considerable. Debido que la inexistencia de un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar al personal sobre las herramientas y mejoras continuas de control interno dentro de una municipalidad significa un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción. De los resultados de la investigación, se determinó que el ambiente de control incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.4533 demostrado en la tabla N°16, siendo esto una correlación positiva media. Debido que la ausencia del diagnóstico y su no elaboración del plan de trabajo con lleva a no precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se puede ver el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones.

El tercer objetivo; se estableció determinar cómo influye la supervisión en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. Tomando en cuenta en la tabla 18; se demostró que la

supervisión influye significativamente en la gestión patrimonial de bienes, indica que existe correlación directa, con un grado de correlación calificado como positiva media ($r = 0.418$) y una significancia de bilateral, $p < 0.042$; es decir, la supervisión es una actividad fundamental en el proceso de la organización, que los servidores públicos conozcan las actividades con la distribución de competencias, responsabilidades y funciones delegadas en la estructura organizativa, con la finalidad de asegurar un buen desempeño en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como el autor nos muestra las variables de estudios que se contrasta nuestros resultados obtenidos. Según Abarca (2019), presentó la tesis titulada: "Control Interno y Control Patrimonial de los bienes muebles en la red de salud Cotabambas año - 2019". El nivel de conexión que existe entre el control interno y el control patrimonial de los bienes muebles en la Red de Salud Cotabambas, en la Región de Apurímac, año 2019 es notable con el 0,011, sabiendo que $p < 0.05$. Por consiguiente, las encuestas recolectadas muestran la existencia de la conexión directa entre ambas variables de control interno y el control patrimonial. Así mismo la variable de control interno en la Red de Salud Cotabambas, en la Región de Apurímac año 2019 no lleva un control específico, es necesario resaltar que el personal que participo en la encuesta, admiten no saber nada sobre el tema control interno, de la Red de Salud Cotabambas, debido a que no realizan capacitaciones constantes, no están sujetos bajo una supervisión, por otro lado según las encuestas obtenidas por el personal, manifiesta llevar de manera controlada y ordenada los bienes del estado. En resumen, se está resaltando que la Red de Salud Cotabambas no está organizada para llevar un control adecuado de una entidad pública.

CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general se concluyó que el Control Interno influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio, 2021; nos dio como resultado que los servidores públicos en los niveles gerenciales que incluyen a los jefes inmediatos siendo la Gerencia de Administración y Finanzas, superiores de la Subgerencia de Control Patrimonial y Margesí de bienes y áreas afines, evidencian que existe deficiencias en el control interno, no es muy efectivo porque no tiene parámetros definidos en el logro de sus objetivos. Se determinó la relación entre ambas variables, obteniendo un grado de correlación de 0.790, por lo cual la relación está calificada como positiva muy fuerte.
2. Se concluyó que la evaluación de riesgos influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021; nos dio como resultado que deben mejorar en identificar los riesgos que enfrenta la entidad para lograr sus objetivos generales y específicos, las amenazas y riesgos a los que se pueda tener que hacer frente y la estimación del riesgo donde hay posibilidad de pérdidas. Se determinó la relación entre ambas variables, obteniendo un grado de correlación de 0.489, por lo cual la relación está calificada como positiva media.
3. Se determinó que la actividad de control influye en la Gestión Patrimonial de bienes de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021; nos dio como resultado la falta de implementación de normas y procedimientos diseñadas para asegurar el cumplimiento de actividades en asignación de tareas, evitar riesgos y la solidez del sistema de información. Se determinó la relación entre ambas variables, obteniendo un grado de correlación de 0.488, por lo cual la relación está calificada como positiva media.
4. Se comprobó que la supervisión en la Subgerencia de Patrimonio, influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021; dando como resultado que hay una supervisión por

parte del área de Patrimonio, pero no se logra un seguimiento continuo de las actividades diarias, falta implementar las evaluaciones y actividades controladas en respuesta a los cambios. Se determinó la relación entre ambas variables, obteniendo un grado de correlación de 0.418, por lo cual la relación está calificada como positiva media.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los niveles gerenciales que incluyen a los jefes inmediatos a la Subgerencia de Control Patrimonial y Margesí de bienes y áreas afines, implementar el control interno de información confiable, transparente para el desarrollo de sus actividades y gestionar bienes muebles con una estrategia de inversión a futuro, donde cada bien mueble sea usado para lo que fue diseñado.
2. Se recomienda identificar, evaluar las amenazas y los riesgos que se ha convertido en un elemento esencial de la gestión financiera para lograr sus objetivos y estimar posibles pérdidas de bienes muebles en una Gestión Patrimonial. De tal manera que el bien sea usado para lo que fue diseñado.
3. Se recomienda implementar manuales, reglamentos y/o directivas para el desarrollo de las actividades relacionadas con la autorización, registro y revisión de transacciones patrimoniales. El propósito es encontrar un equilibrio de autoridad y responsabilidad dentro de la organización. Además, en la estructura de control obtener la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos y los recursos de tecnología de la información.
4. Se recomienda a la Subgerencia de Patrimonio supervisar las acciones realizadas en cada proceso que llevan hacia otros niveles, la supervisión se logra a través de un seguimiento continuo de las actividades diarias y evaluaciones específicas para no acumularse de acciones pendientes en la gestión de altas y bajas de bienes muebles, tanto del sistema como el trabajo que desempeñan los servidores públicos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la mi PYME y su impacto en la efectividad empresarial, 129-146.
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- Cornejo Urbano Luis Alejandro (2021), “Control Interno y Control Patrimonial de una Institución Pública, 2021”, Lima – Perú.
- Contraloría General de la República (2015) Antídoto contra la corrupción. Boletín Institucional. Noviembre 2015 / Año 7 - Edición 35.
- Contraloría General de la República (2016) Directiva N° 013-2016.CG/GPROD. Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG de 13 de mayo de 2016.
- Contraloría General de la República (2017) Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG de 20 de enero de 2017.
- Contraloría General de la República (2017) Memoria de gestión institucional 2017.
http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/MEMORIA_GESTION2017.pdf
- Cruz, J. (2013). Consideraciones sobre el muestro en Auditoria: Selección de evidencias e impacto en el riesgo de detección. Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales, 119-135.
<http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/2243/4054>

Directiva N° 002-2021-EF/43.01. “Normas y procedimientos para la gestión de los bienes muebles patrimoniales del ministerio de economía y finanzas”
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/24964-directiva-n-002-2021-ef-43-01/file>

Directiva “Procedimiento para la Toma de Inventario de Bienes Patrimoniales AF-2020, de la Unidad Ejecutora N° 001 Administración General del Pliego 026: Ministerio de Defensa”.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1871372/DIRECTIVA%20NRO%20002-2021-RD.pdf.pdf>

Directiva N° 0002-2022-ef/43.03. “normas y procedimientos para la Gestión de los bienes muebles patrimoniales del ministerio de Economía y finanzas”
https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivosdescarga/Directiva_002_2022EF4303.pdf

Enrique Benjamín, Franklin (2007). Auditoria administrativa. Gestión estratégica. Segunda edición. Pearson Educación. Naucalpan de Juárez. México.

Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Revista In Crescendo, 1(1), 89-98.
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/article/view/247/203>

Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. GECONTEC. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología, 1(2), 53-65.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834

Hernández y Sampieri (2010). Metodología de la Investigación. (3ra Ed.). México. Editorial McGraw Hill, p 613.

https://www.academia.edu/6399195/Metodologia_de_la_investigacion5
[ta_E](#)

Hernández y Sampieri, R.; C. Fernández Collado y P. Batista Lucio. (2006). Metodología de La Investigación. México, McGraw Hill.

Lozano, G, & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. Revista Accounting, 1(1), 49-59.
http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/42/488

Manual de Organización y Funciones Oficina General de planificación y presupuesto oficina de organización y Métodos que realiza la Unidad de Control Patrimonial.
https://www.mimp.gob.pe/files/mimp/mof/10_4_ControlPatrimonial_final.pdf

Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo (25), 245-267.
<https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Mexicana, 4(8), 115-136.

<http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rodríguez, M., Piñeiro, C., & de Llano, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. *Revista Atlántica de Economía* (2), 1-30.

<https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>

Rebaza, C., & Santos, T. (2015). Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*, 11(1), 53-70.

<http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>

Stuart E. Lucas (2008) *Gestión de patrimonios. Wealth*. Profit Editorial. Barcelona. España. Recuperado el 10/10/2018 en:

<https://books.google.com.pe/books?id=8zA2x9deLM4C&pg=PA33&lpg=PA33&dq=gestion+patrimonial+libro&source>.

Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPymes: MOGRIT. *Sistemas & Telemática*, 12(30), 35-48.

<http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19.

<http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Directiva N° 0006-2021-EF/54.01, “Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del SNA”

<https://www.gob.pe/institucion/mef/noticias/575289emisiondeladirectiva-n-006-2021-ef-54-01-directiva-para-la-gestiondebienesmueblespatrimoniales-en-el-marco-del-sna>

ANEXOS

ANEXO I

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“El Control Interno y su influencia en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?	OBJETIVO GENERAL Determinar cómo influye el Control Interno en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	HIPOTESIS GENERAL El Control Interno influye significativamente en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	VARIABLE INDEPENDIENTE X= Control Interno Dimensiones X1. Evaluación de riesgo X2. Actividad de control X3. Supervisión Indicadores ➤ Identificación del riesgo ➤ Estimación del riesgo ➤ Asignación de tareas y responsabilidades ➤ Control del Sistema de información ➤ Evaluación del Sistema de control interno ➤ Actividades de supervisión	ENFOQUE El presente estudio es de enfoque cuantitativo. DISEÑO Se desarrollará enmarcando dentro del diseño no experimental en su modalidad transversal descriptiva. POBLACION Y MUESTRA La población está conformada por 05 Áreas Subgerenciales de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, al ser pequeña nuestra población se consideró en la muestra la misma cantidad con una muestra no probabilística (n=24), es un muestreo por conveniencia no probabilístico.
PROBLEMAS ESPECIFICOS ➤ ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? ➤ ¿Cómo influye la actividad de control en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021? ➤ ¿Cómo influye la supervisión en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021?	OBJETIVOS ESPECIFICOS ➤ Determinar si la evaluación de riesgos influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. ➤ Determinar si la actividad de control influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. ➤ Determinar si la supervisión influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	HIPOTESIS ESPECIFICAS ➤ La evaluación de riesgo influye significativamente en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. ➤ La actividad de control influye significativamente en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021. ➤ La supervisión influye significativamente en la Gestión Patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2021.	VARIABLE DEPENDIENTE Y= Gestión Patrimonial de bienes muebles Dimensiones Y1. Registro Patrimonial Y2. Control patrimonial Y3. Inventario de bienes muebles estatales Indicadores ➤ Supervisión de bienes muebles ➤ Supervisión de bienes inmuebles ➤ Evaluación del control patrimonial ➤ Informe técnico y bases administrativas ➤ Inventario patrimonial ➤ Proceso de inventario	



ANEXO II

CUESTIONARIO

Encuesta dirigida al personal del área de Patrimonio y áreas vinculadas, de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para el proyecto de investigación denominado **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2021”**, trabajo de tesis, que contribuirá con mi formación profesional en la Universidad de Huánuco. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para fines académicos. Por lo que recorro a su apoyo, en responder a las preguntas marcando con una (X), de forma anónima.

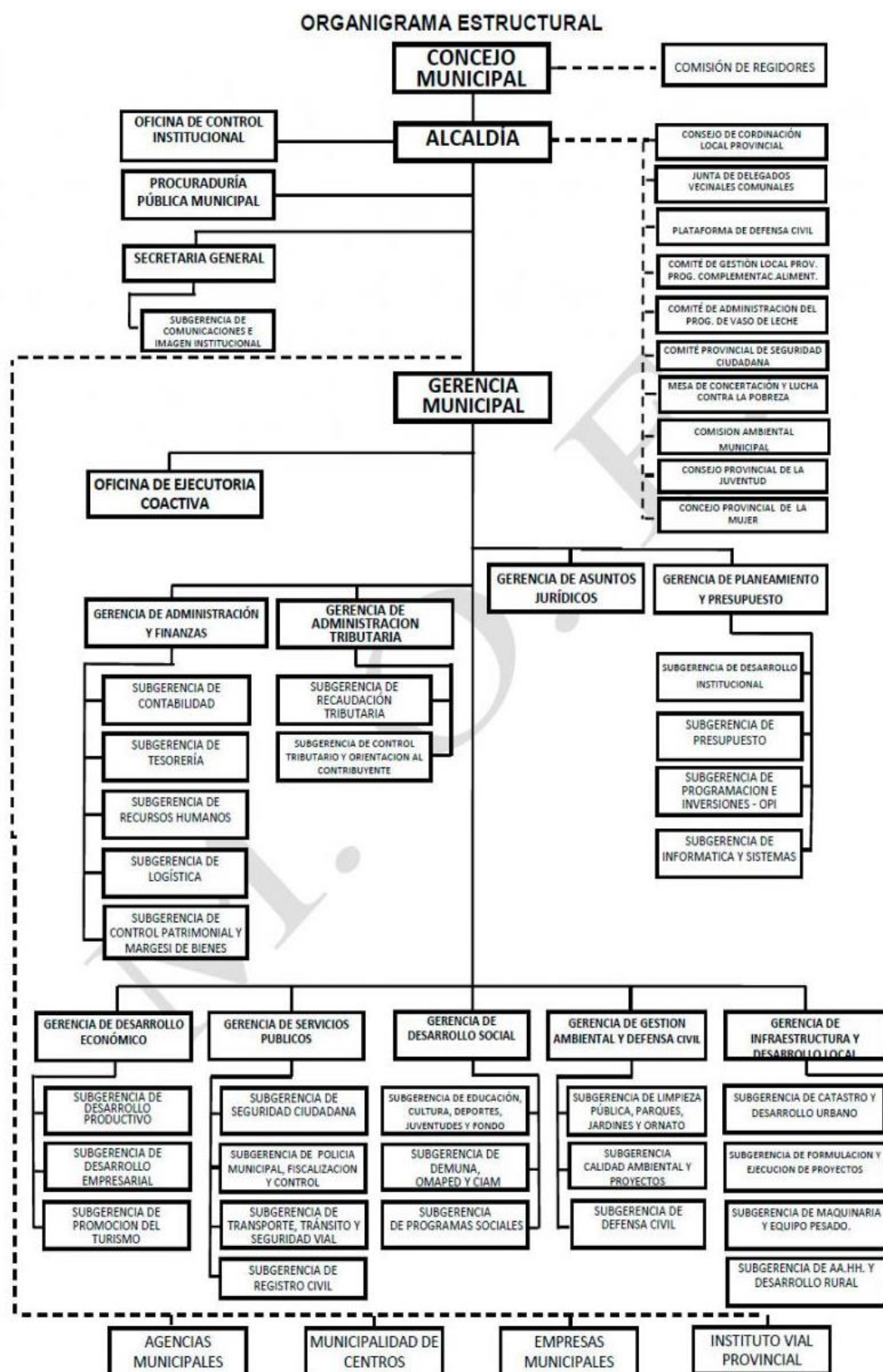
3=Bueno	2=Regular	1=Malo
----------------	------------------	---------------

Nº	ITEMS	Bueno 3	Regular 2	Malo 1
1	¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?			
2	¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?			
3	¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?			
4	¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en			

	el área patrimonial con respecto a los bienes muebles?			
5	¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?			
6	¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?			
7	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?			
8	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?			
9	¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?			
10	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?			
11	¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?			
12	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?			

ANEXO III

Organigrama de la MPLP – Tingo María



ANEXO IV FOTOGRAFÍAS



SUBGERENCIA DE CONTROL PATRIMONIAL Y MARGESI DE BIENES



SUBGERENCIA DE LOGISTICA



OFICINA DE ALMACEN



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

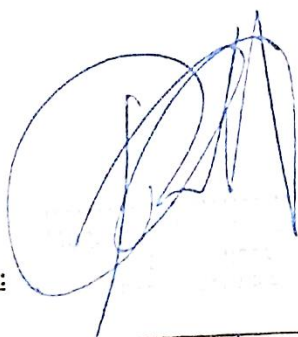
- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable .		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
2	¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?		X		X		X	
3	¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?	X		X		X		
4	¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en área patrimonial con respecto a los bienes muebles?	X		X		X		

5	¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?	X		X		X		
6	¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?		X		X		X	
7	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
8	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
9	¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?		X		X		X	
10	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?	X		X		X		
11	¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
12	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		

Fuente: encuesta trabajo de investigación anexo, 2022



Datos del Experto:

Firma : _____

Apellidos y Nombres: Rafael Villarweva Ruiz

DNI: 92501117



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable .		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
2	¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?	X		X		X		
3	¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?	X		X		X		
4	¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en área patrimonial con respecto a los bienes muebles?	X		X		X		

5	¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?	X		X		X		
6	¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?	X		X		X		
7	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
8	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
9	¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?	X		X		X		
10	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?	X		X		X		
11	¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
12	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		

Fuente: encuesta trabajo de investigación anexo, 2022

Datos del Experto:

Firma : _____

Apellidos y Nombres: _____

DNI: _____



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable .		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cómo califica usted el grado de identificación del riesgo para el mejoramiento de la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
2	¿Según su opinión como considera la estimación del riesgo en la Evaluación de Control Interno en el área de Patrimonio?	X		X		X		
3	¿Cómo califica usted el grado de asignación de tareas y responsabilidades en el área de Patrimonio?	X		X		X		
4	¿Cómo considera usted el grado de manejo en el control del sistema de información en área patrimonial con respecto a los bienes muebles?	X		X		X		

5	¿Cómo califica usted el grado de evaluación del sistema de control interno en el área de patrimonio?	X		X		X		
6	¿Cómo considera usted el grado de actividades de supervisión en el área de patrimonio en los bienes muebles?	X		X		X		
7	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
8	¿Cómo califica usted el grado de supervisión de bienes inmuebles en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
9	¿Cómo calificaría usted el nivel de evaluación del control patrimonial por parte del área de patrimonio?	X		X		X		
10	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo de informe técnico y bases administrativas en el área de patrimonio?	X		X		X		
11	¿Cómo calificaría usted el nivel del manejo de inventario patrimonial en bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		
12	¿Cómo calificaría usted el nivel de manejo en el proceso de inventario de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	X		X		X		

Fuente: encuesta trabajo de investigación anexo, 2022

Datos del Experto:

Firma :

Apellidos y Nombres:

DNI:

[Firma]
Morano Aguilar Plóley Andrés
07303970