



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN
JULIACA 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN
JULIACA 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
Dr. BERTHA BEJAR PARRA

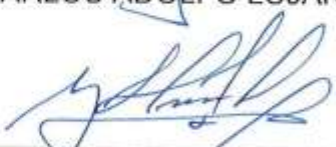
PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ASESOR DE TESIS

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

**RESOLUCIÓN N° 290-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 26 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 048-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 24 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 12384** presentado por el (la) Bachiller: **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES 04 de diciembre del 2025
Hora	: 8.00 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)2
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ca.
Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 558 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 10 de octubre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-7821 de fecha 08 de octubre del 2025, del Bach. **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 329-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 329- 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 26 de agosto del 2025

Visto el Expediente N° 2025-CU-6297 de fecha 04 de agosto del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **POLITICA FISCAL Y HACIENDA PUBLICA NACIONAL – P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024** Dra. **YUDY HUACANI SUCASACA**, presentado por el (la) Bachiller. **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**,

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
[Firma]
Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE S...

 Trabajos de tesis para ingreso a repositorio

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::13016:604062679

Fecha de entrega

1 jul 2026, 15:46 GMT-5

Fecha de descarga

2 jul 2026, 21:52 GMT-5

Nombre del archivo

T036_47299358_T.docx

Tamaño del archivo

10.2 MB

96 páginas

14.385 palabras

81.137 caracteres



22% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 12%  Publicaciones
- 19%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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

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



Metadatos Complementarios

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	47299358
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-1402-1918
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364



Datos de investigación	
Línea de investigación	Política Fiscal Y Hacienda Pública Nacional - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Coordenadas: Latitud: -15.4941448 Longitud: -70.13559 https://maps.app.goo.gl/erb2Xa7NHQBzn8JE9 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	AGOSTO 2025 – NOVIEMBRE 2025
URL de disciplinas OCDE	Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dt. Jesús Mamani Mamani
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA, identificado con DNI
Nro. 47299358 en mi condición de egresado de:

- ☒ **Escuela Profesional**
☐ **Programa de Segunda Especialidad,**
☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación**, ☐ **Trabajo Académico**
denominada:

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES
MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

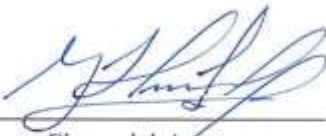
Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 11 de Mayo del 2026


Firma del Asesor
(obligatoria)


Firma del Estudiante
(obligatoria)


Huella



DEDICATORIA

A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo constante y por enseñarme que el esfuerzo y la perseverancia hacen posible alcanzar cualquier meta.



AGRADECIMIENTOS

A mis docentes, por compartir sus conocimientos, su orientación y su compromiso con mi desarrollo académico.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPITULO I.....	1
ASPECTOS GENERALES.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	3
1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	6
1.5. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	6
1.5.1. Hipótesis general	6
1.5.2. Hipótesis específicas.....	6
1.6. VARIABLES	6
1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	7



CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEORICO REFERENCIAL	9
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
2.1.1. A nivel internacional	9
2.1.2. A nivel nacional	12
2.1.3. A nivel local	16
2.2. MARCO TEÓRICO INICIAL	20
2.2.1. Control interno.....	20
2.2.2. Gestión de bienes muebles	21
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	25
CAPITULO III.....	27
PROCEDIMIENTO METODOLOGICO	27
3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	27
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	27
3.4. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	28
3.5.1. Población.....	28
3.5.2. Muestra	28
3.6. ÁMBITO Y TEMPORALIDAD	28
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.7.1. Técnicas	29
3.7.2. Instrumentos.....	29
3.8. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	29



3.9. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD	29
CAPITULO IV	31
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	31
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	31
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	52
4.2.1. Prueba de normalidad.....	52
4.2.2. Contrastación de hipótesis general.....	53
4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 1	54
4.2.4. Contrastación de hipótesis específica 2	55
4.3. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	56
CONCLUSIONES.....	58
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS.....	65



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de variables	7
Tabla 2	Confiabilidad del instrumento	30
Tabla 3	Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia	31
Tabla 4	Valores institucionales interiorizados por el personal.....	33
Tabla 5	Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes.....	34
Tabla 6	Ambiente de integridad y cumplimiento normativo.....	36
Tabla 7	Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes.....	37
Tabla 8	Evaluación periódica de riesgos patrimoniales	39
Tabla 9	Implementación de medidas preventivas y correctivas	40
Tabla 10	Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles	42
Tabla 11	Codificación y etiquetado de bienes	43
Tabla 12	Inventarios actualizados	45
Tabla 13	Conciliación entre registros contables y bienes físicos	46
Tabla 14	Planes de mantenimiento preventivo.....	48
Tabla 15	Recursos asignados para conservación.....	49
Tabla 16	Reparaciones y reposiciones oportunas.....	51
Tabla 17	Prueba de normalidad.....	52
Tabla 18	Correlación de control interno y la gestión de los bienes muebles	53
Tabla 19	Correlación de la cultura organizacional y la gestión de bienes muebles.....	54
Tabla 20	Correlación del control de riesgos y la gestión de bienes muebles	55



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia	32
Figura 2	Valores institucionales interiorizados por el personal.....	33
Figura 3	Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes.....	35
Figura 4	Ambiente de integridad y cumplimiento normativo	36
Figura 5	Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes.....	38
Figura 6	Evaluación periódica de riesgos patrimoniales	39
Figura 7	Implementación de medidas preventivas y correctivas	41
Figura 8	Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles	42
Figura 9	Codificación y etiquetado de bienes	44
Figura 10	Inventarios actualizados	45
Figura 11	Conciliación entre registros contables y bienes físicos	47
Figura 12	Planes de mantenimiento preventivo.....	48
Figura 13	Recursos asignados para conservación.....	50
Figura 14	Reparaciones y reposiciones oportunas.....	51



RESUMEN

Objetivo: Con el objetivo de comprender mejor el impacto de los controles internos en la gestión de los activos muebles de San Román Juliaca 2024.

Materiales y método: para el análisis estadístico se utilizó un cuestionario que consta de 14 preguntas, el instrumento estuvo a cargo del análisis de fiabilidad del alfa de Cronbach, el estudio fue basado en un diseño no experimental, de tipo correlacional, de nivel básico, de enfoque cuantitativo, la muestra quedo constituida por 50 personas que laboran en la Municipalidad Provincial de San Román. **Resultados:** Se encontró una correlación ($Rho = 0,885$) con un nivel de significancia ($p = 0,000$). en relación con la variable que mide la gestión de los activos fijos y la variable que mide el control interno; existe correlación positiva significativa entre la dimensión cultura organizacional y la variable gestión de bienes muebles, con una correlación ($Rho = 0,946$) con un nivel de significancia ($p = 0,000$).; existe correlación positiva significativa entre la dimensión control de riesgos y la variable gestión de bienes muebles, con una correlación ($Rho = 0,733$) con un nivel de significancia ($p = 0,000$). **Conclusiones:** Dado que se observó una relación positiva y un nivel de significación inferior a 0,05, se demostró que el control interno y la gestión de los activos móviles están relacionados.

Palabras clave: Control interno, gestión de bienes, municipalidad.



ABSTRACT

Objective: With the aim of better understanding the impact of internal controls on the management of movable assets in San Román Juliaca 2024. **Materials and method:** For the statistical analysis, a questionnaire consisting of 14 questions was used. The instrument was subjected to Cronbach's alpha reliability analysis. The study was based on a non-experimental, correlational, basic-level, quantitative design. The sample consisted of 50 people working in the Provincial Municipality of San Román. **Results:** A correlation ($Rho = 0.885$) with a significance level ($p = 0.000$) was found between the internal control variable and the movable property management variable. There is a significant positive correlation between the organizational culture dimension and the movable property management variable, with a correlation ($Rho = 0.946$) and a significance level ($p = 0.000$). There is a significant positive correlation between the risk control dimension and the movable asset management variable, with a correlation ($Rho = 0.733$) and a significance level ($p = 0.000$). **Conclusions:** It was determined that there is a relationship between internal control and movable asset management with a positive correlation and a significance level that is less than ($p < 0.05$).

Keywords: Internal control, asset management, municipality.



INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la administración pública, el control interno se ha consolidado como una herramienta fundamental para garantizar el uso eficiente, transparente y responsable de los recursos del Estado. Este sistema de procesos y procedimientos busca no solo la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción, sino también el fortalecimiento de la gestión institucional a través de la mejora continua y la rendición de cuentas. Según la Contraloría General de la República del Perú, el control interno constituye un componente esencial de la gestión pública moderna, dado que promueve la integridad y eficiencia en la administración de los bienes y recursos públicos.

Dentro de las entidades gubernamentales, uno de los aspectos que mayor relevancia adquiere es la gestión de bienes muebles, entendida como el conjunto de actividades orientadas a registrar, custodiar, utilizar, mantener y disponer adecuadamente de los bienes que posee una empresa u otra organización. Una adecuada gestión de estos bienes no solo garantiza su preservación y uso racional, sino que además contribuye a la transparencia administrativa y a la optimización de los recursos que pertenecen a la ciudadanía.

En el caso peruano, la normativa vigente, como la Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, así como las directivas del Sistema Nacional de Bienes Estatales, establece la obligación de que todas y cada una de las agencias gubernamentales cuentan con su propio sistema de controles internos para salvaguardar el patrimonio estatal. Sin embargo, en la práctica persisten dificultades relacionadas con el registro incompleto de bienes, la ausencia de inventarios actualizados, la inadecuada conservación de los activos y la



deficiente disposición final de aquellos en desuso, lo que genera riesgos de pérdida o mal uso de los bienes públicos.

En la ciudad de Juliaca, la Municipalidad Provincial de San Román es una de las instituciones más importantes por la magnitud de recursos que administra y por el rol que cumple en el desarrollo urbano y social de la población. Sin embargo, como en muchas municipalidades del país, la gestión de bienes muebles enfrenta limitaciones que afectan la eficiencia institucional. Estos problemas suelen manifestarse en inventarios desactualizados, control insuficiente en el uso de bienes, falta de transparencia en la asignación y debilidades en procedimientos de amortización y venta de activos. Tales deficiencias ponen en evidencia la necesidad de mejorar la eficacia de los sistemas de control interno, tanto para la prevención como para la corrección de errores.

Ante esta problemática, surge la necesidad de la gestión de los bienes muebles del Ayuntamiento de San Román, con el fin de evaluar la eficacia de los controles internos, con el propósito de identificar en qué medida los procesos de control contribuyen a la mejora de la administración patrimonial. La investigación se desarrollará durante el año 2024 y buscará establecer la relación entre ambos aspectos, proporcionando evidencias que permitan diseñar estrategias orientadas al fortalecimiento institucional y a la optimización de los recursos públicos.

- Este estudio reviste importancia teórica, práctica y social. En el plano teórico, contribuirá al conocimiento sobre la gestión de los bienes públicos y la relación con el control interno. En el plano práctico, permitirá a la Municipalidad adoptar mejoras en sus métodos para gestionar y controlar los



bienes personales. Finalmente, en el plano social, la investigación responde al interés ciudadano de asegurar la transparencia en el uso de los recursos municipales, promoviendo una gestión más eficiente y responsable en beneficio de la comunidad.

- El presente trabajo se divide en cuatro capítulos desarrollados de la siguiente manera:
- En el capítulo I: encontraremos los aspectos generales de la investigación como el planteamiento del problema, objetivos, hipótesis y justificación del estudio, así como también la operacionalización de variables.
- En el capítulo II: encontraremos el desarrollo teórico de la investigación, que se encuentra compuesto por los antecedentes, desarrollo del marco teórico de las variables, y la definición de conceptos básicos.
- En el capítulo III: encontraremos el procedimiento metodológico con el cual fue desarrollada la investigación, así como la población y muestra tomada en cuenta para realizar el trabajo de investigación.
- En el capítulo IV: nos encontraremos con los resultados, contrastación de hipótesis, y la discusión de los resultados.
- Finalmente, encontraremos las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos del trabajo de investigación.

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el contexto mundial, la gestión de los bienes públicos ha sido uno de los temas prioritarios para los organismos internacionales que promueven la buena gobernanza y la transparencia administrativa. Instituciones como la Organización de las Naciones Unidas y el Banco Mundial han señalado que la deficiente administración y control de los bienes estatales constituye una de las principales causas de ineficiencia gubernamental y de debilitamiento de la confianza ciudadana en las instituciones públicas (UCSP, 2024). En muchos países en vías de desarrollo, los sistemas de control interno presentan debilidades estructurales que se traducen en registros incompletos, pérdidas patrimoniales y riesgos de corrupción.

Experiencias internacionales muestran que la aplicación de marcos de control interno, como el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), han permitido fortalecer los sistemas administrativos y garantizar una mayor responsabilidad en la gestión de activos. Sin embargo, en países donde la implementación es parcial o carece de seguimiento, persisten dificultades para salvaguardar los bienes públicos, lo que



afecta directamente la eficiencia institucional y la prestación de servicios a la ciudadanía (Santos, 2024).

En el Perú, el marco normativo vigente, encabezado por la Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, establece que todas las entidades del sector público deben implementar mecanismos de control interno con el fin de resguardar los recursos del Estado (Contraloría General de la República, 2024). Asimismo, la Contraloría General de la República, mediante la Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG y el Modelo de Control Interno para el Sector Público, ha definido lineamientos para la implementación y evaluar los procedimientos de control interno en los organismos públicos (Contraloría General de la República, 2024).

No obstante, diversos informes de la Contraloría evidencian deficiencias recurrentes en la gestión de bienes muebles dentro de entidades públicas del país. Entre los problemas más comunes destacan los inventarios desactualizados, la carencia de procedimientos claros para el uso y disposición de bienes, la falta de transparencia en la asignación de recursos y la ausencia de medidas de control para prevenir pérdidas o deterioros. Estas debilidades generan riesgos de uso ineficiente de los bienes públicos, afectando tanto la continuidad de los servicios como confianza en los dirigentes del Gobierno.

En la región de Puno, y particularmente en la ciudad de Juliaca, la Municipalidad Provincial de San Román desempeña un rol fundamental en el desarrollo urbano y económico de la población, gestionando recursos patrimoniales que incluyen bienes muebles destinados a diversas áreas y programas municipales. Sin embargo, informes de control realizados en municipalidades provinciales y distritales de la región han identificado problemas



como inventarios incompletos, bienes sin identificación patrimonial, carencia de controles para garantizar que los activos se utilicen de forma adecuada e identificar cualquier deficiencia en los procedimientos de desmantelamiento y eliminación de los activos.

En el caso específico de la Municipalidad Provincial de San Román, estas limitaciones generan riesgos de pérdida patrimonial, duplicidad en los registros, uso inadecuado de bienes y dificultades en la rendición de cuentas. Tales deficiencias no solo comprometen la eficiencia de la gestión institucional, Por otra parte, influyen en la confianza de los contribuyentes en el sistema.

1.2. FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

PG: ¿Cómo el control interno incide en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024?

1.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿Cómo la cultura organizacional incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?

PE2: ¿Cómo el control de riesgo incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Teórica:

La presente investigación se justifica teóricamente porque contribuirá al conocimiento sobre supervisar la gestión de los bienes muebles y los controles internos en las municipalidades así mismo, contribuirá al fortalecimiento del



cuerpo de conocimientos existente sobre la gestión patrimonial en el sector público. Diversos modelos internacionales, como el COSO, y las directrices de la Contraloría General de la República del Perú, han enfatizado lo fundamentales que son los mecanismos de control interno para garantizar la eficacia, la transparencia y la seguridad de los fondos públicos (Santos, 2024).

Sin embargo, en el contexto peruano aún existe una brecha significativa entre la normativa y la práctica institucional, lo que plantea la necesidad de estudios que analicen de manera específica cómo incide controles internos en ámbitos delicados, como la gestión de activos tangibles. Los resultados de esta investigación permitirán ampliar la discusión académica, generando aportes que podrán ser utilizados como referencias para futuras investigaciones relacionadas con la administración pública, la gestión patrimonial y la implementación de sistemas de control interno.

Practica:

La justificación práctica radica en que la investigación proporcionará información valiosa y aplicable para la Municipalidad Provincial de San Román, permitiendo identificar los principales puntos fuertes del sistema y las áreas que deben mejorarse en lo que respecta al control de la gestión de los activos físicos.

Este análisis facilitará la formulación de propuestas de mejora orientadas a optimizar los procesos de registro, uso, la gestión de los activos por parte de la administración y su venta con el fin de lograr una gestión más transparente y eficaz.

Asimismo, los resultados tendrán un impacto social positivo, ya que el buen uso de la gente confía más en los organismos públicos cuando ve que los



fondos públicos se utilizan de forma responsable, mejora la prestación de servicios y contribuye al desarrollo local.

En síntesis, la investigación no solo busca aportar conocimiento, sino también generar cambios prácticos que favorezcan la eficiencia administrativa y el bienestar de la comunidad.

Metodológica:

Desde el punto de vista metodológico, el estudio resulta relevante porque aplicará un diseño de investigación que permitirá establecer la relación entre el sistema de control interno de una entidad de titularidad pública y la gestión de sus activos tangibles en un ámbito de importancia estratégica, como es la Municipalidad Provincial de San Román.

A través del uso de instrumentos validados y confiables, se recogerá información directamente de los actores involucrados en los procesos administrativos, lo que asegurará la validez de los resultados.

Además, el enfoque metodológico de esta investigación puede servir como modelo para estudios similares en otras municipalidades y entidades públicas, fortaleciendo el rigor científico en el campo de las ciencias administrativas y de gestión pública.

1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

OG: Determinar cómo incide el control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.



1.4.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar cómo incide la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

OE2: Determinar cómo incide el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

1.5. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

1.5.1. Hipótesis general

HG: Existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

1.5.2. Hipótesis específicas

HE1: Existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

HE2: Existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

1.6. VARIABLES

- Control interno

El término «control interno» se refiere a las medidas adoptadas por la dirección y el personal de una empresa para garantizar el buen funcionamiento de la misma, que los datos financieros sean precisos y

completos, que se cumplan plenamente todas las leyes y normativas aplicables y que sus activos estén protegidos.

- **Gestión de bienes muebles**

Cuando se trata de gestionar activos físicos que pueden trasladarse de forma segura de un lugar a otro, se utiliza el término «gestión de activos fijos», abarcando desde su adquisición, registro y mantenimiento hasta su uso y disposición final, con el fin de optimizar su utilización y asegurar su control eficiente dentro de una entidad, especialmente en el sector público.

1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALOR
1. Control interno.	1.1. Cultura organizacional.	1.1.1. Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia.	Nominal (1) Nunca (2) A veces (3) Siempre (Escala de Likert adaptado)
		1.1.2. Valores institucionales interiorizados por el personal.	
		1.1.3. Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes.	
		1.1.4. Ambiente de integridad y cumplimiento normativo	
	1.2. Control de riesgos.	1.2.1. Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes.	
		1.2.2. Evaluación periódica de riesgos patrimoniales.	



		1.2.3. Implementación de medidas preventivas y correctivas.	
		1.2.4. Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles	
VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALOR
2. Gestión de bienes muebles.	2.1. Registro y control patrimonial	2.1.1. Codificación y etiquetado de bienes	Nominal (1) Nunca (2) A veces (3) Siempre (Escala de Likert adaptado)
		2.1.2. Inventarios actualizados.	
		2.1.3. Conciliación entre registros contables y bienes físicos.	
	2.2. Conservación y mantenimiento de bienes	2.2.1. Planes de mantenimiento preventivo.	
		2.2.2. Recursos asignados para conservación.	
		2.2.3. Reparaciones y reposiciones oportunas.	

Nota: Elaboración propia



CAPÍTULO II

MARCO TEORICO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A nivel internacional

(Czubarski y otros, 2023) en Argentina en su artículo titulado "Recomendaciones sobre los controles internos municipales en pequeñas comunidades, derivadas de un estudio sobre los municipios secundarios de la provincia de Misiones" En la actualidad, los municipios se encuentran en una etapa de fortalecimiento institucional abordando diferentes herramientas para la mejora de su gestión. Si bien avanzan en diferentes temáticas, en general las mismas se centran en aspectos de control de legalidad destinadas a cumplimentar las rendiciones de cuentas exigidas. La implementación correcta del control interno en los entes municipales, contribuiría a mejorar la gestión, lo que redundaría en beneficio de la empresa y del público en general. El presente artículo se propone abordar la situación actual del control interno en pequeños municipios a partir de los datos recopilados en los municipios de segundo nivel de la provincia de Misiones, Argentina, de modo de conocer a través de un relevamiento mediante encuestas a los contadores municipales, qué actividades se desarrollan en la materia en estos entes y realizar un análisis de diferentes aspectos que podrían ser mejorados a la luz de las buenas prácticas de este tipo



de control. Se toma como unidad de análisis a estos municipios puesto que al ser pequeños y contar con una reducida estructura administrativa, permiten conocer la realidad de los pequeños municipios del país, siendo las conclusiones a las que se arriba aplicables a estos último.

(Rios, 2023) en Bolivia en su trabajo titulado “Evaluación de la administración de bienes de la unidad de almacenes del gobierno autónomo municipal de sucre (GAMS) en la gestión 2022” se desarrolló para realizar una valoración en cuanto a la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (NB-SABS), con el propósito de establecer la forma más adecuada en el manejo y la disposición de los bienes y servicios y así mismo determinar el grado de cumplimiento y eficacia del conjunto de normas de carácter jurídico, técnico y administrativo en el marco de la Ley 1178, , el trabajo de investigación se desarrolló en la Unidad de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre (GAMS), el cual se realizó basado en instrumentos de investigación como son: la observación, la encuesta, la entrevista y la revisión documental con respecto a la normativa vigente. De esta manera, el presente trabajo contribuirá en la toma de decisiones a la Institución para optimizar la administración de bienes que se tienen en la Unidad de Almacenes y responder de manera efectiva a las solicitudes de las demás unidades del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre. En conclusión, el desempeño con respecto a los procedimientos de evaluación sobre los procesos de administración de bienes de uso y consumo, de propiedad de la entidad.

(Paca & Vallejo, 2023) en Ecuador en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles para el MIES distrito Chambo – Riobamba” En concreto, nos propusimos crear un sistema para



llevar un control de los bienes muebles e inmuebles del distrito de Chambo-Riobamba del MIES, que permita la determinación y registro de las existencias y valor real en libros para mantener el inventario actualizado, documento que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión que ayude a esta entidad a mejorar la toma de decisiones gerenciales en materia de control de inventarios y de esta forma ayudar a mejorar la gestión social de la institución. Para el diseño del sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles se aplicó como metodología la modalidad cuantitativa, la investigación de tipo exploratorio y descriptivo, a través de la observación directa y la aplicación del cuestionario; teniendo como base la normativa referente al control de bienes estipulado para el sector público, diseño en el cual constan los ítems relevantes para conocer su responsable, su ubicación y su valor real. Se concluye aludiendo que este modelo es una herramienta contable que permite mejorar el control de entradas y salidas de los bienes de cada centro y área y así mantener una eficiente administración de los bienes, recomendado a su aplicación en la unidad de bienes del MIES Distrito Chambo Riobamba para un mejor control de las existencias en bienes.

(Manosalvas y otros, 2020) en Ecuador en su artículo titulado "Ferricortez es una ferretería situada en el barrio de Santo Domingo, y necesita una estrategia de control interno para su departamento de inventario" El control en las diferentes áreas funcionales de las empresas aporta con la obtención de objetivos y metas propuestos para su desarrollo, el omitir su aplicación pone en riesgo financiero al ente, es fundamental mantener el control del área de inventarios ya que es la base del existir de una entidad dedicada a la comercialización, es por ello, desarrollar las técnicas de control interno del



departamento de inventario de FERRICORTEZ. La investigación de campo se realizó de manera general a trabajadores y empleados de la empresa, se aplicó los métodos inductivo - deductivo, analítico - sintético y se empleó la encuesta, con la cual se obtuvo resultados cuantitativos que orientaron a determinar las estrategias de control que se debe aplicar.

(Saeteros y otros, 2020) en Ecuador en su artículo titulado "El uso de la contabilidad pública por parte de las entidades públicas financieras y no financieras" La investigación tuvo por objetivo diseñar un modelo de gestión contable que permita a partir de la obtención de la información contable, la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del Cantón Cuenca. Dada la naturaleza metodológica de este trabajo se basó en lo descriptivo con un diseño no experimental. Dada la naturaleza metodológica de este trabajo, se basó en lo descriptivo con un diseño no experimental. Los resultados evidencian que la toma de decisiones financieras de esta institución le corresponde al Alcalde como máxima autoridad, en coordinación con la Dirección Financiera; sin embargo, la entidad requiere mejorar los procedimientos actuales. En este sentido, el modelo de gestión contable propuesto, aporta para cubrir esta necesidad, facilita su aplicación y la utilización óptima de la información financiera proporcionada por la contabilidad que sirve también como una herramienta de gestión.

2.1.2. A nivel nacional

(Sanchez y otros, 2024) en Cajamarca en su artículo titulado "El papel del control interno en la gestión de bienes inmuebles por parte de un municipio de Cajamarca" El objetivo del estudio fue Con el fin de ilustrar el concepto de control interno en la gestión de los activos tangibles, se tomará como ejemplo un



organismo municipal de Cajamarca. La metodología del estudio fue básica y se basó en un enfoque cuantitativo y descriptivo. La investigación incluyó a 47 personas de una muestra estratificada de la población, que se dividió posteriormente en dos grupos. A continuación, se pidió a estos grupos que rellenaran una encuesta que abordaba temas como el control interno y la gestión de los activos muebles. Al preguntarles sobre el estado del control interno en sus respectivas entidades municipales, el 61,7 % de los trabajadores lo calificó de deficiente, citando problemas con el entorno de control, las actividades de control, la información y la comunicación, la supervisión y el seguimiento, y el desarrollo general de los procesos. El registro de activos, las actividades administrativas y las acciones de enajenación, características de la gestión de activos muebles, recibieron una calificación de aceptable por parte del 38,3 % de todos los trabajadores.

(Garcia, 2022) en Pimentel en su tesis titulada "Municipio de Chao, 2021: Mejorar la gestión inmobiliaria mediante un sistema de control interno" El objetivo para 2021 era ayudar al municipio de Chao a gestionar mejor sus activos móviles mediante la propuesta de un plan de control interno. Se llevó a cabo una investigación descriptiva transversal de carácter básico, no experimental, utilizando una técnica cuantitativa. La muestra estuvo compuesta por 90 personas que trabajaban para el municipio en su conjunto y 90 personas encargadas de la gestión de los activos municipales. En este estudio se utilizó un cuestionario, aprobado por expertos, como herramienta de recopilación de datos. Mediante el alfa de Cronbach, se determinó que la fiabilidad era de 0,940, lo que se considera muy alta. La investigación reveló que el 55,6 % de los trabajadores considera que la administración de los activos muebles es justa, y



que el 50 % de los empleados considera que el control interno es eficiente. La evaluación dio lugar a la propuesta de un Plan de Control Interno para mejorar la gestión de los bienes muebles del municipio de Chao, y se formularon las correspondientes sugerencias de implementación.

(Quispe M. P., 2022), en Lima en su tesis titulada "Los efectos del control interno en la gestión de existencias en O & H Safety Industrial Perú, SAC: un análisis crítico. Lima, Perú", Entre los objetivos específicos fijados para la dirección de O & H Safety Industrial Perú S.A.C. en 2021 se encontraban los efectos del entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, y las tareas de supervisión, siendo el objetivo principal el impacto del control interno en los inventarios de la empresa. Sus conclusiones indican que el sistema de control interno de la empresa tiene una influencia del 59 % y que la gestión de inventarios podría necesitar algunas mejoras. Dado que las normas y los procedimientos no se actualizan en el entorno de control, los inventarios se ven afectados en un 51 %. Debido a la creencia generalizada entre el personal de la empresa de que la evaluación de riesgos tiene el potencial de mitigar estos riesgos, el inventario se ve afectado en un impresionante 64,5 %. El impacto del 51 % de las acciones de control en los inventarios está bien documentado por los trabajadores; sin embargo, existe un desacuerdo significativo entre la dirección en cuanto a la frecuencia con la que estas actividades realmente tienen lugar. El incumplimiento de todos los pasos representa el 51 % de la información y la comunicación. La proporción de medidas de supervisión es del 41 %, lo cual es bajo en comparación con otras áreas y podría ser motivo de preocupación si no se aborda. La importancia de



esta investigación radica en el hecho de que evalúa la influencia del control interno, uno de los cinco componentes que se examinarán en este estudio.

(Cardenas, 2022), en Arequipa en su tesis titulada "En C & M Perú S.A.C., en Arequipa, se analizaron en 2019 los efectos del control interno en la gestión de recursos humanos. La ciudad de Arequipa, en Perú", El objetivo principal era averiguar si el control interno de la empresa tenía algún efecto sobre la gestión de recursos humanos; otros objetivos incluían analizar la gestión de personal, auditoría interna, así como proponer una auditoría interna. El autor concluye que la gestión de recursos humanos se beneficiará de un mayor control, ya que, según las estadísticas de Pearson, el valor p es inferior a 0,05. Su capacidad para explicar el funcionamiento interno del control interno quedó patente, ya que el 61 % de los encuestados consideró que sería una buena idea convertirlo en permanente. Del mismo modo, su descripción de según el 75 % de los encuestados, la gestión de recursos humanos resultó de gran ayuda para que la organización alcanzara sus objetivos. Para tener una visión clara y precisa de la situación de la empresa y tomar las decisiones correctas, la investigación también concluyó que es necesaria una auditoría interna. La importancia de este estudio radica en el hecho de que evalúa el control interno, la variable que es el centro de atención.

(Cornejo, 2021) en Lima en su tesis titulada "Gestión de los activos de las instituciones públicas y control interno, 2021" El objetivo principal era identificar la interrelación entre el control interno de una institución pública y su control de activos en el año 2021. El estudio empleó un diseño cuantitativo transversal con una metodología correlacional. Se trataba de un estudio de naturaleza no experimental, lo que significa que los resultados de las dimensiones y variables

no fueron manipulados intencionadamente. Se utilizó una encuesta estructurada para recopilar datos de la muestra del estudio, y se emplearon cuestionarios para cada variable del estudio. Los resultados mostraron El hecho de que el valor de la correlación de Pearson sea de 0,962 indica que existe una buena relación entre el control de activos y el control interno. Aparte de eso, existe un grado considerable de conexión entre el control interno y las dimensiones del control de activos (por ejemplo, activos fijos, activos amortizables e inventarios), mientras que hay un bajo grado de correlación entre ambos.

2.1.3. A nivel local

(Quispe M. , 2024) en su tesis titulada “Evaluación de los mecanismos de control interno del distrito de José Domingo Choquehuanca para la gestión de los bienes públicos, 2023” Los investigadores se propusieron determinar si existe una relación entre un control interno eficaz y la buena gestión de los fondos públicos. La metodología utilizada fue cuantitativa y se basó en un diseño transversal no experimental con un enfoque correlacional. La muestra estuvo compuesta por catorce empleados de la Municipalidad del Distrito de José Domingo Choquehuanca. Se utilizó un cuestionario para recopilar los datos mediante una técnica de encuesta. PPara analizar los datos, se utilizó el programa estadístico SPSS, junto con estadísticas descriptivas e inferenciales. Los resultados mostraron una correlación rho de Spearman moderadamente positiva entre el control interno y la gestión de activos en la Municipalidad del Distrito de José Domingo Choquehuanca para el período 2023. El nivel de significación fue de 0,032, inferior a 0,05, y el coeficiente fue de 0,573.

(Flores, 2024) en su tesis titulada “Municipio Provincial de El Collao-Ilave, 2023: Gestión y control de los activos inmobiliarios” Nos propusimos responder



a la siguiente pregunta general: «En la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave en 2023, En lo que respecta a la gestión de activos tangibles, ¿qué relación tiene el control de activos con el proceso?. Su objetivo para 2023 era evaluar cómo gestionaba la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave el control de activos y la gestión de los bienes muebles. El total de empleados era de 59, y se seleccionaron 51 al azar para la muestra. El estudio utilizó una técnica cuantitativa y fue de carácter descriptivo-correlacional; además, fue no experimental y transversal. El método de estudio fue una encuesta, y las herramientas empleadas fueron cuestionarios sobre la gestión de los bienes muebles y el control de activos. Los resultados de la investigación son los siguientes: en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos, se ha completado el 37 % de las altas y bajas de activos; se ha tramitado con rapidez el 27 % de las solicitudes de autorización para el uso de bienes muebles; se ha documentado el 20 % de las donaciones a otras instituciones de acuerdo con la normativa del SBN; y se ha completado el 31 % de los inventarios en las fechas especificadas de acuerdo con la normativa establecida. En cuanto al nivel de significación, el coeficiente de correlación entre el control de activos y la gestión de bienes muebles es de 0,799, lo que indica una relación positiva.

(Valencia, 2023) en su tesis titulada Los efectos del cambio en la gestión inmobiliaria sobre los procedimientos de control de activos del Proyecto Especial Binacional del Titicaca, 2017-2018" objetivo "«Echa un vistazo a cómo la gestión de los bienes móviles influye en los métodos de control de activos » y la hipótesis general: una gestión eficaz de los bienes muebles influye en la correcta aplicación de los procedimientos de control de activos. La investigación se basó en una metodología transversal con un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño



transversal causal. La muestra del estudio estuvo compuesta por 30 empleados y 330 operaciones de control de activos. Se emplearon métodos de encuesta y análisis documental; entre los instrumentos utilizados figuraban un cuestionario y una lista de verificación. Los datos se analizaron mediante estadísticas descriptivas, utilizando porcentajes, y la hipótesis se evaluó mediante la prueba de chi-cuadrado. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: en cuanto a la gestión de los activos muebles, el 80 % de los gestores afirmó que era normal, el 13,3 % la calificó de buena y el 6,7 % la calificó de deficiente. En cuanto a los métodos de control de activos, el 76,7 % se aplicó de forma inadecuada, mientras que solo el 23,3 % se llevó a cabo correctamente. Por lo tanto, se encontró una influencia significativa ($p = 0,000$) entre la gestión de los activos muebles y los procedimientos de control de activos; esta influencia fue significativa en los procedimientos de altas y bajas, asignación de activos, transferencias de activos e inventario de activos ($p < 0,05$), mientras que no influyó en la codificación de los activos ($p > 0,05$).

(Caira, 2022) en su tesis titulada "Gestión de las operaciones internas y la adquisición de bienes y servicios de un municipio provincial, Puno 2021" La investigación se propuso responder a la pregunta: «¿Cómo se relaciona el control interno con la contratación pública en un municipio provincial de Puno en 2021?», mediante el análisis de datos de ese mismo año. Utilizando una metodología no experimental, transversal y correlacional, la investigación tuvo un carácter fundamental. La población estuvo compuesta por personal administrativo de un municipio provincial de la región de Puno. La muestra estuvo compuesta por once miembros del personal. Los datos se recopilaron mediante un cuestionario y una metodología de encuesta. El control interno se midió



mediante un cuestionario de 37 ítems, se utilizó un cuestionario de 22 preguntas para evaluar la adquisición de bienes y servicios. El análisis de los datos se llevó a cabo utilizando el programa estadístico SPSS, versión 25. Dado que el valor p calculado es 0,000 y el coeficiente de correlación de Pearson es $r = 0,860$, los resultados del estudio confirmaron la hipótesis y concluyeron que las variables están altamente relacionadas entre sí de manera positiva en lo que respecta a la relación entre la adquisición de bienes y servicios y la variable de control interno.

(Contreras, 2021), en su tesis titulada "Análisis de los efectos de los controles internos en la ejecución del presupuesto del municipio de Ácora para los ejercicios 2020 y 2021", El estudio desarrollado, tuvo por objetivo principal evaluar la incidencia del control interno sobre la ejecución presupuestal en la institución y periodos señalados, los objetivos específicos buscaron conocer el nivel de control interno aplicado y la forma en que este influye en la consecución de presupuestos y el alcance de las metas presupuestarias. Como medio para la contrastación de la hipótesis se llevó a cabo una serie de procesos investigativos con fines estrictamente académicos, habiéndose recurrido al método deductivo de la investigación científica, dentro de los parámetros del enfoque cuantitativo, asimismo, el tipo de estudio fue básico con diseño correlacional y temporalidad transversal. La población del estudio fue compuesta por los funcionarios de dicha Municipalidad, de la que se extrajo una muestra de tipo intencional (áreas administrativas). Para la obtención de datos relevantes, se empleó como instrumento de estudio, una encuesta que utiliza preguntas con escala de Likert para la recopilación de datos de respuesta cerrada, asimismo se utilizó una ficha de recolección de datos para la evaluación de las metas presupuestales correspondientes. Del estudio realizado y en base al análisis

estadístico al que se recurrió, El resultado muestra que la MDA presenta un nivel de control interno medio-alto y que el cumplimiento del presupuesto se sitúa en niveles medios-altos, con un porcentaje más elevado. Se obtuvo un valor r de Pearson de 0,752 entre ambas variables, lo que indica que el proceso de ejecución presupuestaria y el cumplimiento de los objetivos presupuestarios en el municipio de Ácora están relacionados de forma directa y significativa.

2.2. MARCO TEÓRICO INICIAL

2.2.1. Control interno

Toda organización necesita un sistema de control interno., políticas, métodos y actividades implementadas en las organizaciones con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, promover la eficiencia en el uso de los recursos, asegurar la confiabilidad de la información financiera y administrativa, y salvaguardar los bienes públicos. La Ley n.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, regula los controles internos en la administración pública peruana, que establece la necesidad de establecer un sistema de controles que abarque todos los niveles de gestión (Contraloría General de la República, 2024).

De acuerdo con el Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Los cinco pilares del control interno son los siguientes: controles ambientales, evaluaciones de riesgos, operaciones de control, comunicación e información, y seguimiento. A través de cada uno de estos componentes se refuerzan la transparencia y la rendición de cuentas y se reducen los riesgos institucionales (Santos, 2024).

En el caso de las municipalidades, el control interno es fundamental porque administra recursos públicos que deben ser utilizados con criterios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. La Contraloría General de la República del Perú enfatiza que el control interno debe orientarse no solo a detectar irregularidades, sino a prevenirlas mediante una cultura de integridad y responsabilidad en la gestión (Contraloría General de la República, 2016).

Para esta investigación, se consideran dos dimensiones centrales del control interno:

Cultura organizacional

En su conjunto, incluyendo creencias, costumbres y formas de actuar que guían el comportamiento de los trabajadores. La transparencia, la responsabilidad y la ética son los pilares de una cultura corporativa sólida, facilitando la implementación del control interno (Ramírez, 2024).

Control de riesgos

Esto significa que se identifican, estudian y evalúan las posibles amenazas para la gestión institucional, para luego mitigarlas. En la gestión de bienes muebles, el control de riesgos es clave para evitar pérdidas, deterioros, uso inadecuado o actos de corrupción relacionados con el patrimonio público (SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2022).

2.2.2. Gestión de bienes muebles

Una parte esencial de la administración pública es la gestión de los activos tangibles, ya que esto garantiza el uso más eficaz de dichos recursos, transparente y legal de los recursos materiales que forman parte del patrimonio del Estado. En el contexto peruano, esta gestión se encuentra regulada por la Ley N.º 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, y



supervisada por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN), la cual dicta las políticas y normas pertinentes que regulan la correcta catalogación, gestión, mantenimiento y venta de los bienes públicos. Dicho marco normativo busca uniformizar criterios y establecer procedimientos que permitan a las entidades públicas optimizar el manejo de sus recursos, asegurando que estos se orienten al cumplimiento de los fines institucionales y al beneficio de la colectividad (Rodríguez, 2011).

De manera conceptual, la gestión de bienes muebles comprende todas las acciones relacionadas con la identificación, registro, custodia, uso, conservación, control y disposición de los activos materiales de una institución. Estos bienes incluyen mobiliario, equipos de oficina, vehículos, maquinarias, herramientas, equipos de cómputo, entre otros elementos necesarios para el desarrollo de las actividades públicas. Una gestión deficiente de bienes muebles puede ocasionar pérdidas patrimoniales, ineficiencia en la prestación de servicios, dificultades en la rendición de cuentas e incluso hechos de corrupción, mientras que una gestión adecuada garantiza que los recursos sean utilizados racionalmente, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

Registro y control patrimonial

El registro y control patrimonial, comprende el proceso mediante el cual se identifican, clasifican, codifican, valorizan y registran los bienes muebles en los sistemas patrimoniales correspondientes. Un registro confiable y actualizado permite conocer la cantidad, características, ubicación y valor de los bienes que posee una entidad. Asimismo, el control patrimonial implica asignar responsabilidades a funcionarios o áreas específicas para garantizar la custodia de dichos bienes y evitar su pérdida, robo o uso indebido. La normativa de la



SBN establece la obligación de que cada entidad pública realice inventarios físicos periódicos, conciliando los datos registrados en los sistemas contables y administrativos. La ausencia de un registro patrimonial actualizado genera un riesgo significativo de pérdida de activos, dificulta la toma de decisiones y afecta la transparencia institucional (SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2017).

El registro y control patrimonial no se limita a ser una actividad administrativa de carácter formal, sino que constituye la base sobre la cual se edifica la gestión eficiente de los bienes muebles. Un inventario confiable refleja la realidad patrimonial de la entidad y permite diseñar políticas de reposición, redistribución o disposición final. Además, es una herramienta indispensable para la rendición de cuentas, dado que los bienes públicos son de propiedad de la sociedad y su adecuada administración constituye un deber ineludible de las autoridades. Por ello, la implementación de sistemas informáticos de control patrimonial se ha convertido en una práctica común en las municipalidades, pues facilitan la actualización de información y fortalecen los mecanismos de control interno.

Conservación y mantenimiento de bienes.

La conservación y mantenimiento de bienes, se orienta a garantizar que los bienes muebles mantengan su operatividad y prolonguen su vida útil, reduciendo los costos derivados de reparaciones mayores o reposiciones innecesarias. La conservación incluye todas las medidas preventivas que buscan proteger los bienes contra el deterioro, la obsolescencia y los daños ocasionados por el uso o el paso del tiempo, mientras que el mantenimiento comprende las



acciones correctivas y técnicas que se ejecutan cuando los bienes presentan fallas o requieren ajustes para seguir funcionando adecuadamente (UNIR, 2024).

En una municipalidad, la conservación y el mantenimiento son particularmente importantes porque los bienes muebles, como vehículos, equipos de cómputo, maquinaria pesada y mobiliario, resultan indispensables para el cumplimiento de las funciones administrativas y operativas. La falta de un programa de mantenimiento planificado puede generar parálisis en los servicios públicos, sobrecostos en reparaciones, riesgos de accidentes laborales y pérdidas patrimoniales. La normativa de la SBN y las directivas del Ministerio de Economía y Finanzas recomiendan que cada entidad cuente con un plan anual de mantenimiento que incluya cronogramas de inspección, responsables designados, presupuestos asignados y registros documentados de cada intervención realizada.

La conservación y el mantenimiento de bienes no deben entenderse únicamente desde una perspectiva técnica, sino también como un elemento que contribuye a la transparencia y sostenibilidad institucional. Un bien en buen estado refleja la responsabilidad de la administración pública frente al patrimonio ciudadano y fortalece la confianza de la población en sus autoridades. Asimismo, la adecuada conservación permite que los bienes cumplan su ciclo de vida útil en condiciones óptimas, lo que se traduce en un ahorro significativo para el Estado y en una mejor calidad de los servicios brindados a la comunidad (UNIR, 2024).

La gestión de bienes muebles se constituye en un proceso integral que abarca tanto el registro y control patrimonial como la conservación y el mantenimiento de los bienes. El registro patrimonial proporciona información

confiable y garantiza la custodia de los activos, mientras que la conservación y el mantenimiento aseguran su durabilidad y eficiencia en el uso. Ambos aspectos son complementarios y resultan indispensables para una administración pública moderna, transparente y eficiente. En el caso de las municipalidades, donde la adecuada gestión de los bienes muebles repercute directamente en la prestación de servicios a la ciudadanía, el fortalecimiento de estas dimensiones se convierte en una prioridad estratégica

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Control de bienes

El control de bienes es el conjunto de procedimientos, actividades e instrumentos para registrar, administrar, supervisar y gestionar los bienes de una entidad, tanto muebles como inmuebles, para asegurar su correcto estado, funcionamiento, ubicación y seguridad a lo largo de su ciclo de vida. Su objetivo es mantener un inventario preciso y actualizado para la toma de decisiones, la optimización de recursos y el cumplimiento de las normativas (SafetyCulture, 2024)

Control interno

Es un proceso continuo y dinámico, establecidos por las personas que dirigen una empresa y las que trabajan en ella para alcanzar sus objetivos, tales como gestionar las operaciones de forma eficiente, proporcionar información precisa y cumplir todas las normas y reglamentos aplicables. Incluye un conjunto de políticas, procedimientos, métodos y actitudes que se implementan para proteger los activos, prevenir errores o fraudes, y asegurar que las operaciones se realicen de manera efectiva (SafetyCulture, 2024).

Control patrimonial

El «control de activos» hace referencia a los procedimientos y medidas que se llevan a cabo para realizar un seguimiento , administrar, custodiar y asegurar el uso eficiente de los bienes (muebles e inmuebles) que pertenecen a una entidad pública o privada, con el fin de garantizar su estado real, optimizar su gestión y tomar decisiones efectivas sobre su uso, mantenimiento, o disposición final, siempre en cumplimiento de la normativa vigente (Cornejo, 2021).

Control de riesgos

El control de riesgos es el proceso de aplicar medidas y procedimientos específicos para reducir la probabilidad de ocurrencia de un riesgo o la magnitud de sus consecuencias (Vivas, 2024).

Gestión de bienes

La gestión de los activos de una organización, desde el momento en que se adquieren hasta que se venden, se conoce como gestión de activos, asegurando su óptimo uso, conservación y registro contable para satisfacer los objetivos (Estudio Jurídico CGI, 2024).

Municipalidades

Las municipalidades son gobiernos locales con autonomía, personalidad jurídica y patrimonio propio, encargadas de administrar el territorio y los intereses comunes de los vecinos de un municipio. Sus funciones incluyen la organización, el mantenimiento y la administración de servicios públicos locales como urbanismo, salud, seguridad y obras de infraestructura, buscando el bienestar y desarrollo integral de la comunidad (Municipalidad de Sarchi, 2023).



CAPITULO III

PROCEDIMIENTO METODOLOGICO

3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño no experimental, debido a que implica la observación de fenómenos en su contexto natural sin manipular las variables, permitiendo describir, diferenciar o examinar asociaciones y permitiendo mayor validez externa. (Briones, 2022)

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Dado que el objetivo principal de esta investigación es aportar nuevas teorías e información en numerosos ámbitos de estudio, puede clasificarse como investigación fundamental. (Mata, 2019)

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Es correlacional (Mata, 2019) significa que la investigación o el estudio al que se refiere se basa en medir la relación estadística entre dos o más variables y no establecer una relación de causa y efecto

3.4. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Es de enfoque cuantitativo, es un método de investigación riguroso y sistemático que utiliza datos numéricos para describir, explicar y predecir

fenómenos, buscando la objetividad mediante la aplicación de métodos estadísticos y matemáticos. Se caracteriza por la formulación de hipótesis antes de la recolección de datos, el uso de instrumentos estandarizados y la generación de resultados que pueden ser generalizados a poblaciones más amplias (Murillo y otros, 2023)

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

La población fue la Municipalidad Provincial de San Román del distrito de Juliaca 2024 que están conformado por 55 trabajadores.

3.5.2. Muestra

Se seleccionó a un total de cincuenta empleados para la muestra de la investigación, procedentes de diversos departamentos relacionados con la gestión de activos. Entre estos departamentos se encontraban los siguientes: Administración y Finanzas (7), Presupuesto y Contabilidad (4), Infraestructura y Desarrollo Urbano (9), Transporte y Medio Ambiente (10), Administración Municipal (3), Imagen Institucional (2), Órgano de Control Institucional (5), Registro Civil (2), Oficina de Asesoría Jurídica (2), Fiscalía General (1) y Secretaría General (5).

3.6. ÁMBITO Y TEMPORALIDAD

Ámbito

Se realizó en la Municipalidad Provincial de San Román de la ciudad de Juliaca, provincia de San Román departamento de Puno.



Temporalidad

El trabajo fue realizado con información recabada durante el año 2024.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.7.1. Técnicas

La técnica utilizada es la encuesta que es una técnica de investigación para recolectar datos de una muestra representativa de una población, mediante un cuestionario o preguntas estandarizadas, con el fin de describir, explicar o predecir un fenómeno.

3.7.2. Instrumentos

El instrumento de la presente investigación es el cuestionario, que se encuentra compuesto por 14 interrogantes, de las cuales 8 corresponden a la variable control interno y las otras 6 corresponden a la variable gestión de bienes mueble

3.8. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La recopilación de datos se realizó mediante el uso del software de Microsoft Excel 2019. El procesamiento de la información se realizó mediante el software estadístico de IBM SPSS versión 27 a fin de poder contrastar las hipótesis planteadas.

3.9. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD

Validación:

Para la validación se utilizó el criterio de los expertos, un método consolidado para verificar los instrumentos de investigación.

Confiabilidad:

Estuvo a cargo del análisis del alfa de Cronbach, el alfa de Cronbach mide la consistencia interna de una escala de medida, indicando el grado en que los ítems que la componen están correlacionados entre sí y miden el mismo constructo.

- > 0.90: Excelente consistencia interna.
- 0.80 - 0.90: Buena consistencia interna.
- 0.70 - 0.80: Consistencia interna aceptable.
- 0.60 - 0.70: Fiabilidad mínima aceptable.
- < 0.50: Inaceptable, indicando baja consistencia interna.

Tabla 2*Confiabilidad del instrumento*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,937	14

Nota: IBM SPSS v27

Se observa que existe como resultado una excelente consistencia interna del instrumento de investigación.



CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Tabla 3

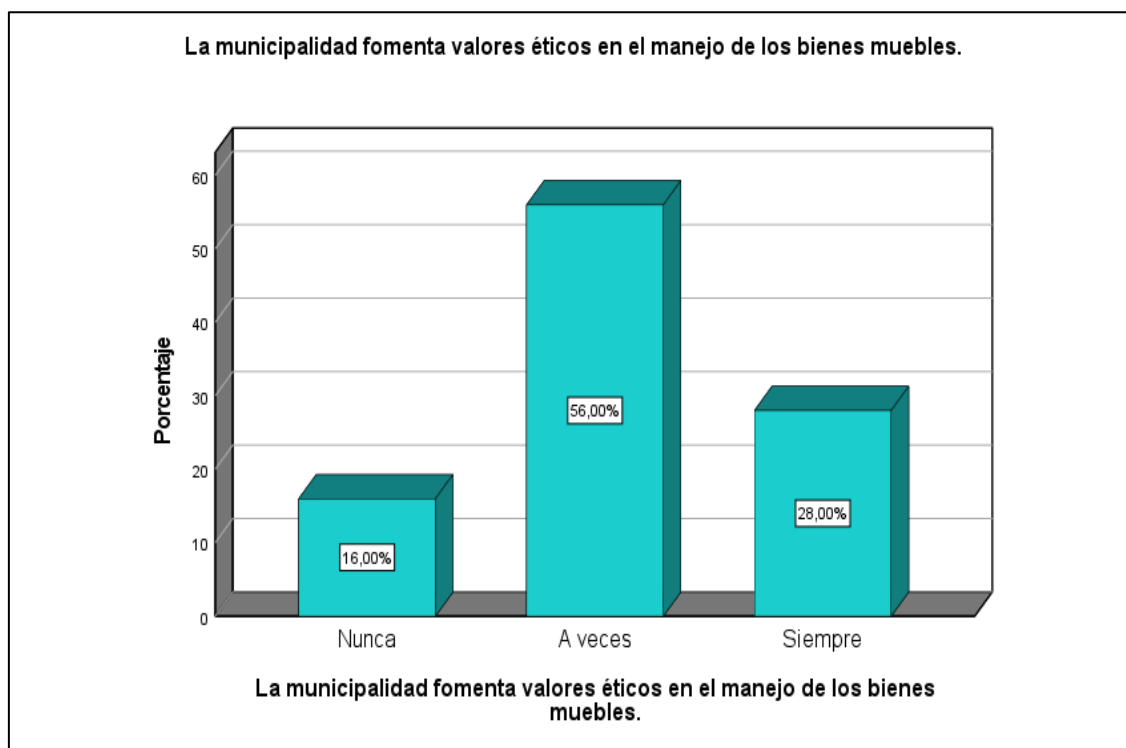
Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia

La municipalidad fomenta valores éticos en el manejo de los bienes muebles.					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	8	16	16	16
	A veces	28	56	56	72
	Siempre	14	28	28	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 1

Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia



Nota: tabla 3

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 3 y figura 1, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem Según los resultados, el 56,0 % de los encuestados afirmó que el municipio promueve los valores éticos en la gestión de los bienes muebles en algunas ocasiones, el 28,0 % afirmó que lo hace siempre y el 16,0 % afirmó que nunca lo hace. Esto sugiere que un mayor porcentaje de la población del municipio provincial de San Román-Juliaca considera que el municipio lo hace en ocasiones.

Tabla 4

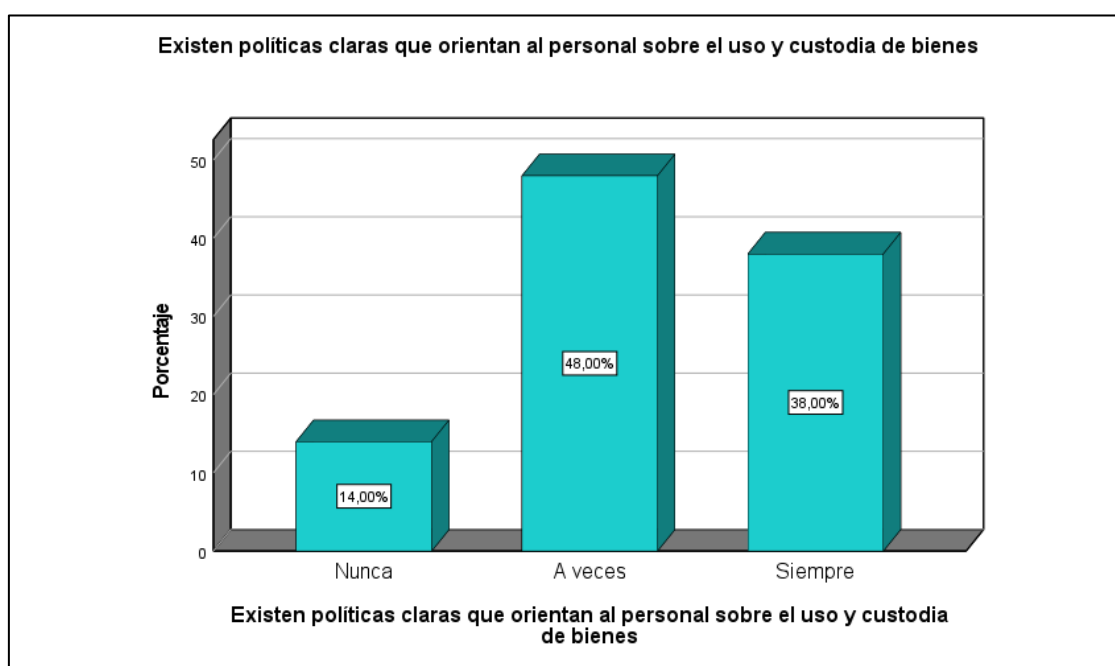
Valores institucionales interiorizados por el personal

Existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	24	48	48	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 2

Valores institucionales interiorizados por el personal



Nota: tabla 4

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 4 y figura 2, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "Existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes" en A juzgar por los resultados, parece que una mayor proporción de los encuestados considera que a veces es así, ya que el 48,00 % respondió «a veces», el 38,00 % respondió «siempre» y el 14,00 % respondió «nunca» existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

Tabla 5

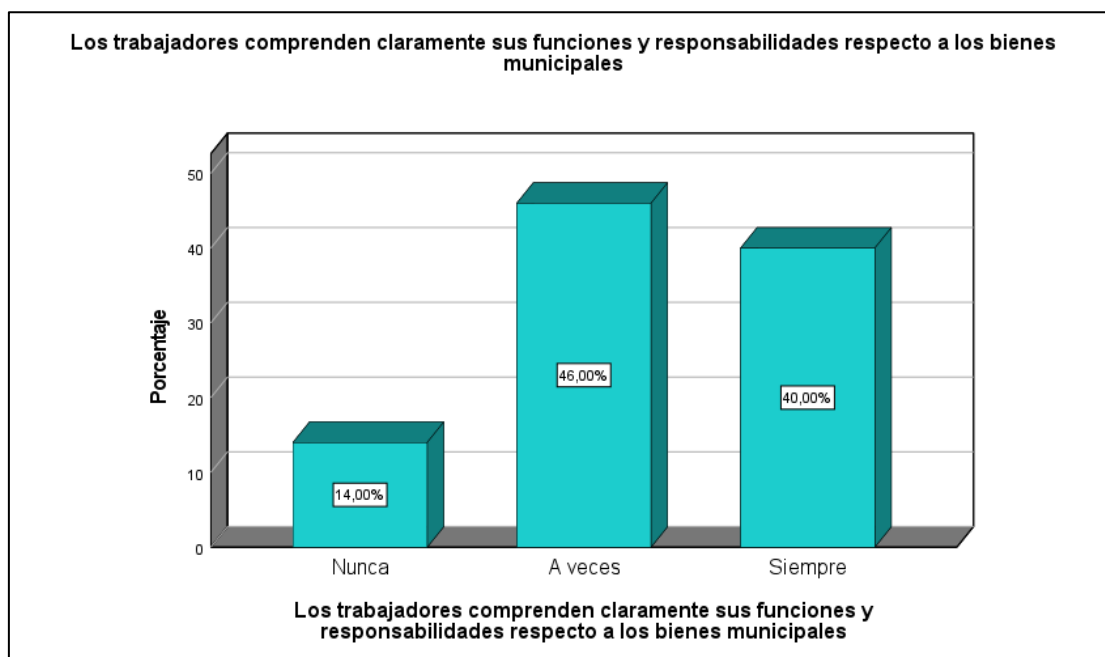
Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes

Los trabajadores comprenden claramente sus funciones y responsabilidades respecto a los bienes municipales					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	23	46	46	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 3

Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes



Nota: tabla 5

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 5 y figura 3, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los trabajadores comprenden claramente sus funciones y responsabilidades respecto a los bienes municipales” en Una mayoría más amplia de los encuestados considera que los trabajadores comprenden plenamente, en ocasiones, sus obligaciones y responsabilidades en relación con los bienes municipales, tal y como muestran los resultados: el 46,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 14,00 % respondió «nunca». en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

Tabla 6

Ambiente de integridad y cumplimiento normativo

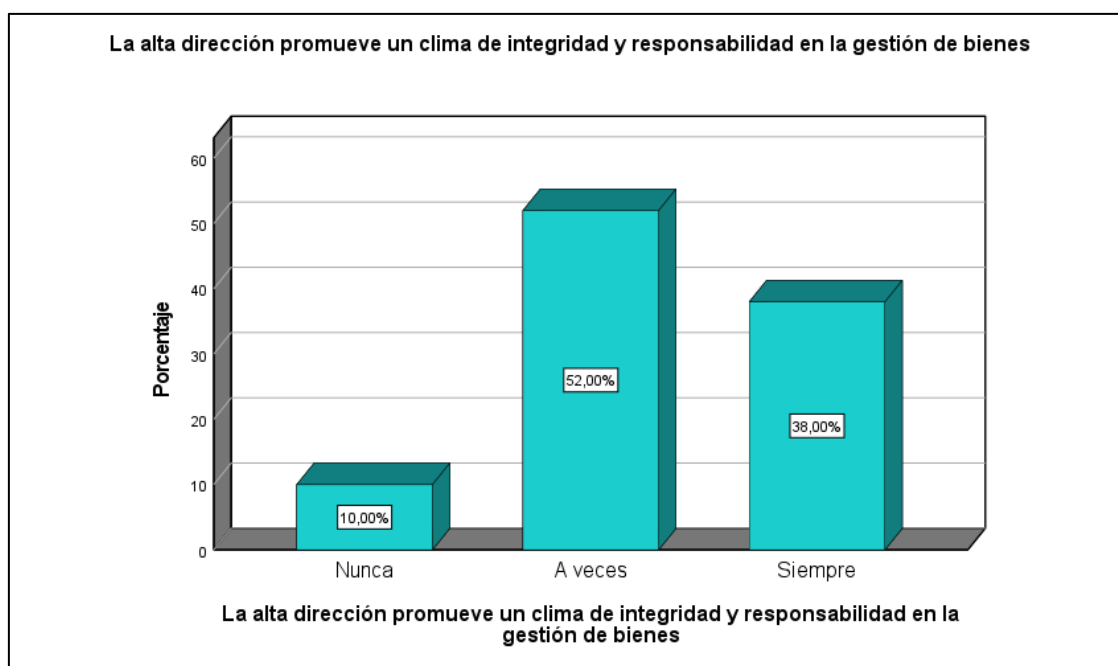
La alta dirección promueve un clima de integridad y responsabilidad en la gestión de bienes

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	26	52	52	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 4

Ambiente de integridad y cumplimiento normativo



Nota: tabla 6

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada "Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024" muestran los siguientes resultados:

En la tabla 6 y figura 4, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "La alta dirección promueve un clima de integridad y responsabilidad en la gestión de bienes" Los resultados muestran que el 52,00 % de los encuestados respondió «a veces», el 38,00 % dijo «siempre» y el 10,00 % dijo «nunca». Esto sugiere que una mayor proporción de los encuestados considera que la alta dirección de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 fomenta ocasionalmente una cultura de honestidad y responsabilidad en la gestión de los activos.

Tabla 7

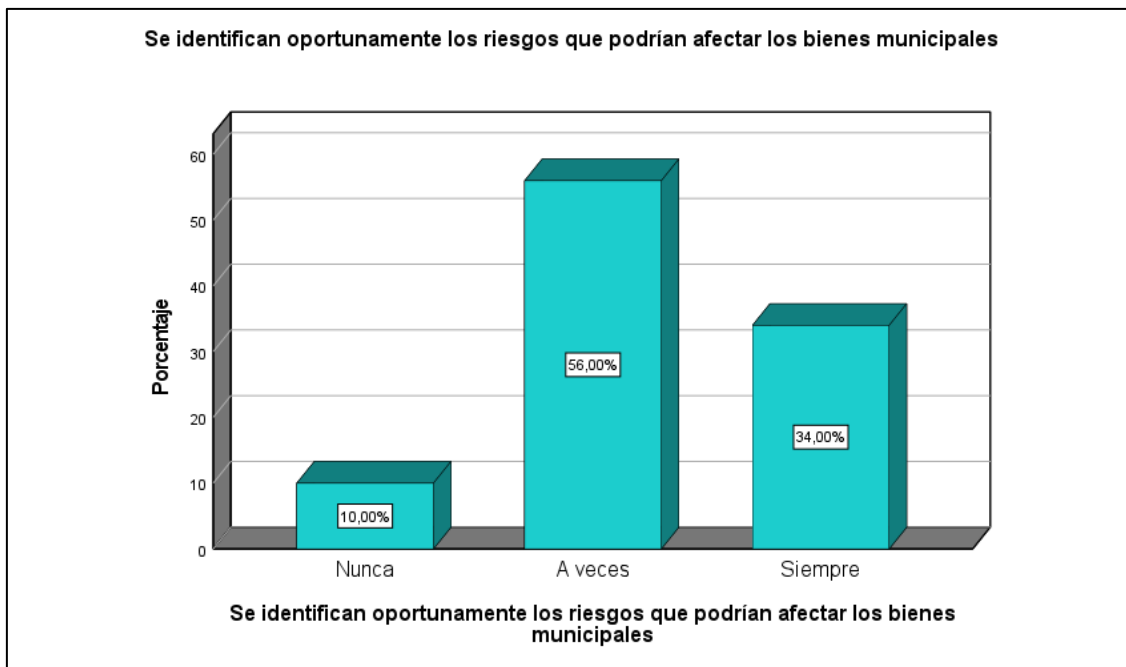
Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes

Se identifican oportunamente los riesgos que podrían afectar los bienes municipales					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	28	56	56	66
	Siempre	17	34	34	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 5

Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes



Nota: tabla 7

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 7 y figura 5, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Se identifican oportunamente los riesgos que podrían afectar los bienes municipales” los resultados revelan que, en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024, un mayor porcentaje de encuestados considera que, en ocasiones, es necesario identificar de forma temprana los riesgos que pueden afectar a los bienes municipales. El 56,00 % de los encuestados afirmó que esto ocurre «a veces», el 34,00 % dijo que ocurre «siempre» y el 10,00 % afirmó que nunca ocurre.

Tabla 8

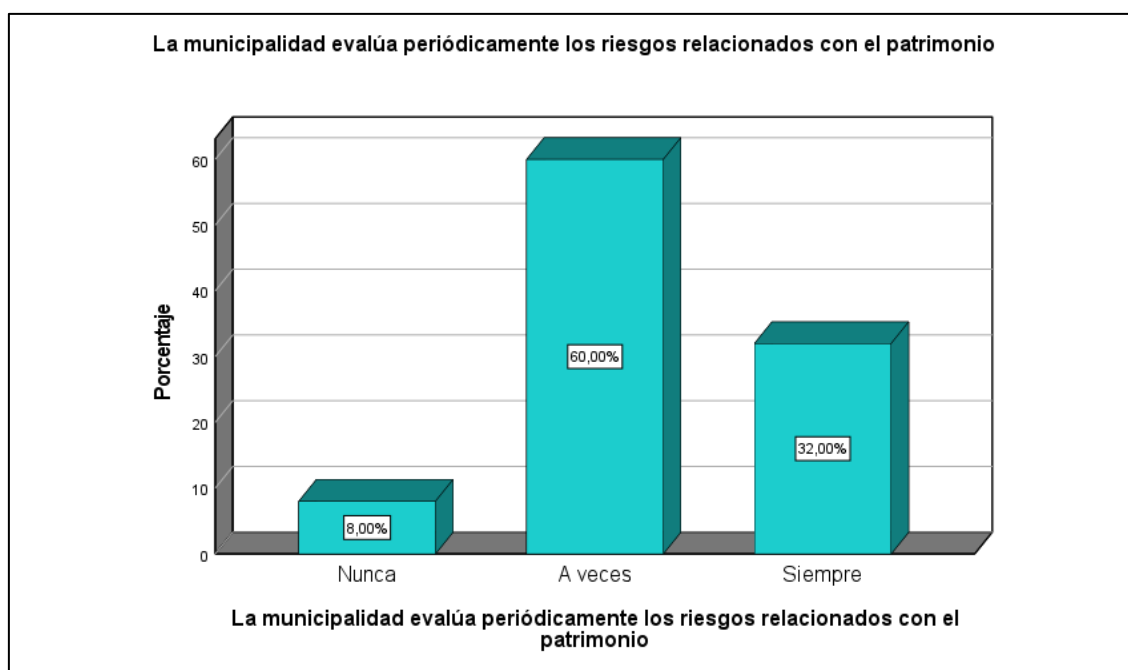
Evaluación periódica de riesgos patrimoniales

La municipalidad evalúa periódicamente los riesgos relacionados con el patrimonio					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	4	8	8	8
	A veces	30	60	60	68
	Siempre	16	32	32	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 6

Evaluación periódica de riesgos patrimoniales



Nota: tabla 8

Interpretación

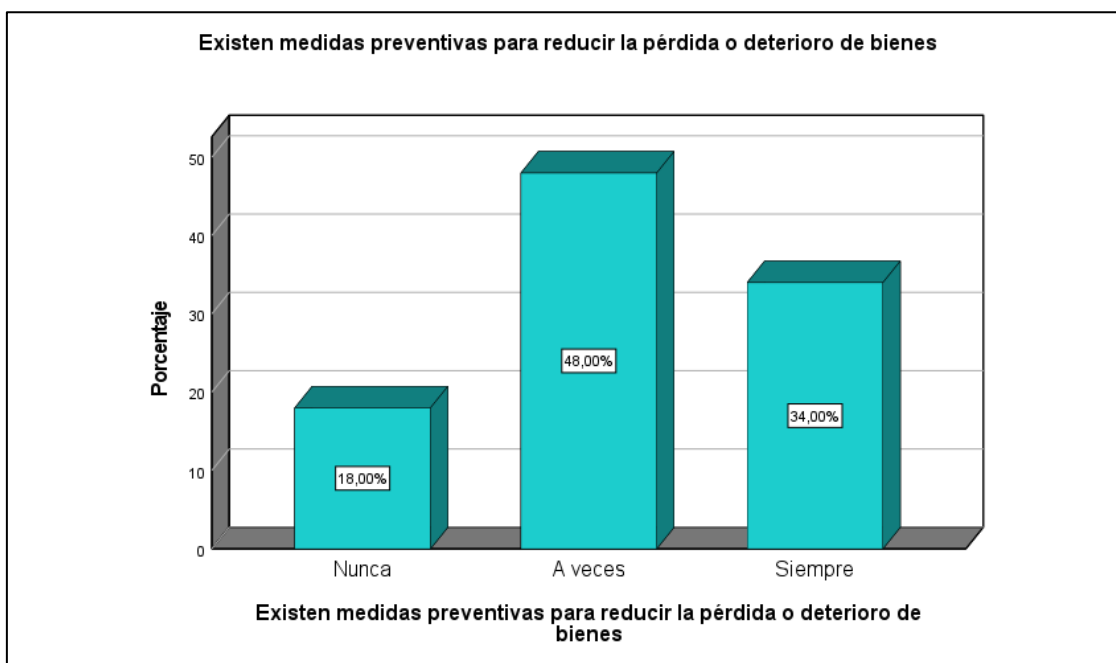
Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 8 y figura 6, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "La municipalidad evalúa periódicamente los riesgos relacionados con el patrimonio" en Entre los encuestados, el 60,00 % respondió «a veces», el 32,00 % respondió «siempre» y el 8,00 % respondió «nunca». Esto sugiere que una mayor proporción de los residentes de San Román Juliaca 2024 cree que el gobierno evalúa periódicamente las cuestiones relacionadas con el patrimonio.

Tabla 9*Implementación de medidas preventivas y correctivas***Existen medidas preventivas para reducir la pérdida o deterioro de bienes**

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	9	18	18	18
	A veces	24	48	48	66
	Siempre	17	34	34	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 7*Implementación de medidas preventivas y correctivas*

Nota: tabla 9

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 9 y figura 7, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Existen medidas preventivas para reducir la pérdida o el deterioro de los bienes», según mostraron los resultados, con un 48,00 % que respondió «a veces», un 34,00 % «siempre» y un 18,00 % «nunca». Esto sugiere que un mayor porcentaje de los encuestados en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 cree que, de hecho, esas medidas existen en ocasiones.

Tabla 10

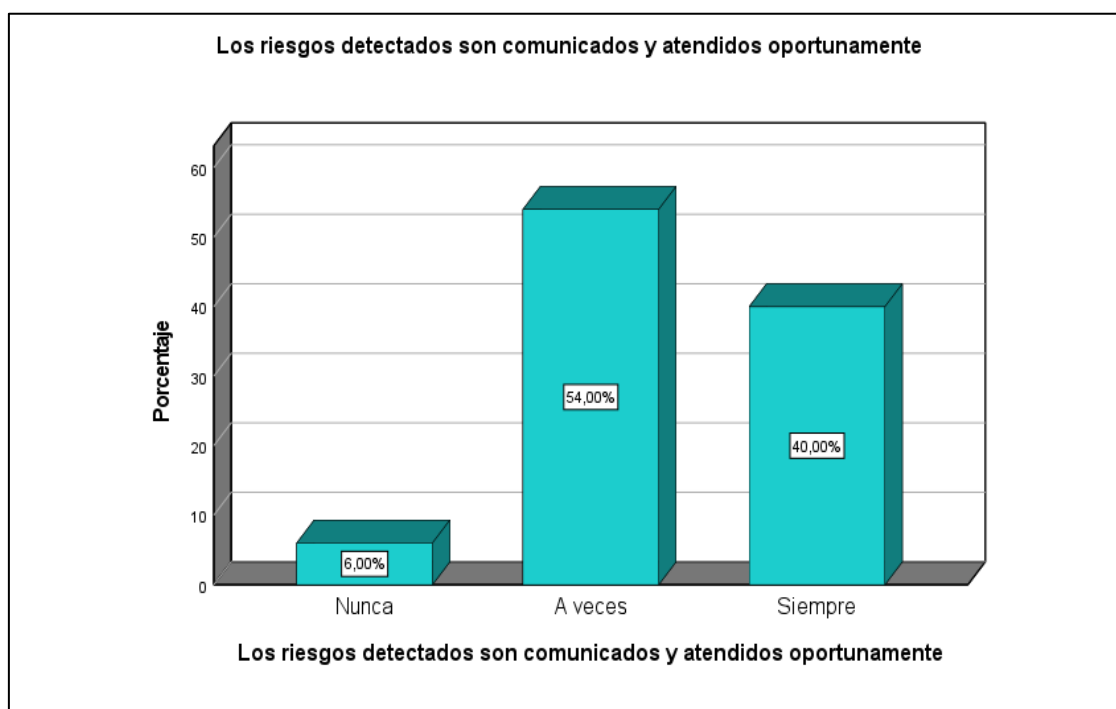
Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles

Los riesgos detectados son comunicados y atendidos oportunamente					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	3	6	6	6
	A veces	27	54	54	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 8

Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles



Nota: tabla 10

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

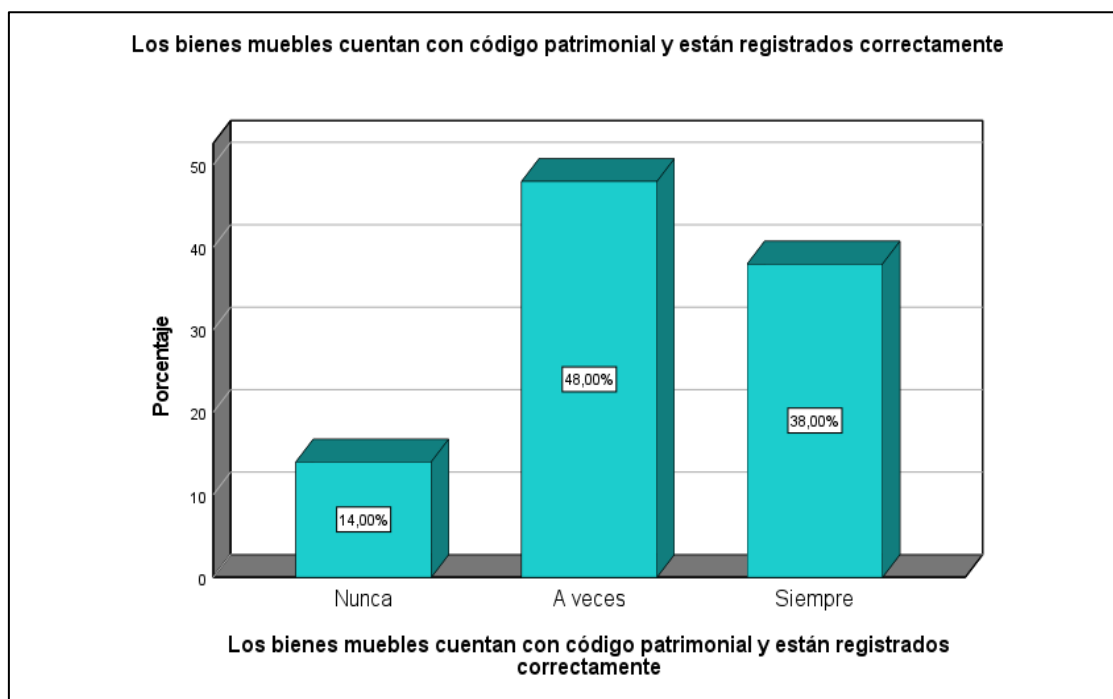
En la tabla 10 y figura 8, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los riesgos detectados son comunicados y atendidos oportunamente” Una mayor proporción de los encuestados considera que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 comunica y aborda en ocasiones los riesgos señalados de manera oportuna, tal y como muestran los resultados, según los cuales el 54,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 6,00 % respondió «nunca».

Tabla 11*Codificación y etiquetado de bienes*

Los bienes muebles cuentan con código patrimonial y están registrados correctamente

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	24	48	48	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 9*Codificación y etiquetado de bienes*

Nota: tabla 11

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 11 y figura 9, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los bienes muebles cuentan con código patrimonial y están registrados correctamente” Una mayor proporción de los encuestados considera que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 comunica y aborda en ocasiones los riesgos señalados de manera oportuna, tal y como muestran los resultados, según los cuales el 54,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 6,00 % respondió «nunca».

Tabla 12

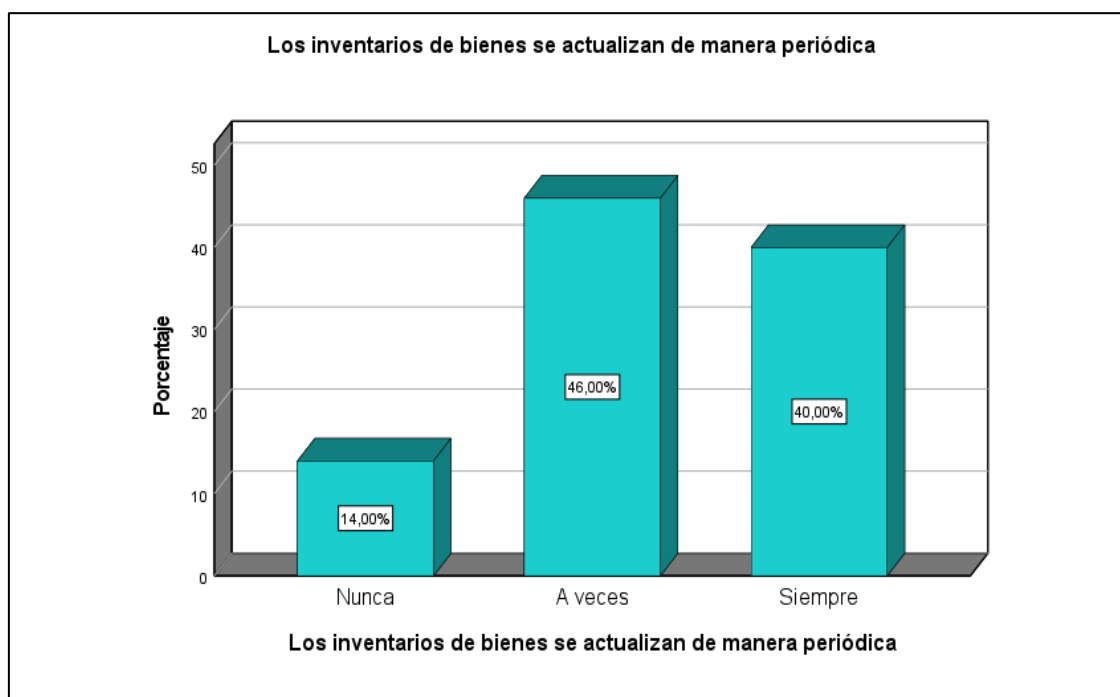
Inventarios actualizados

Los inventarios de bienes se actualizan de manera periódica					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	23	46	46	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 10

Inventarios actualizados



Nota: tabla 12

Interpretación

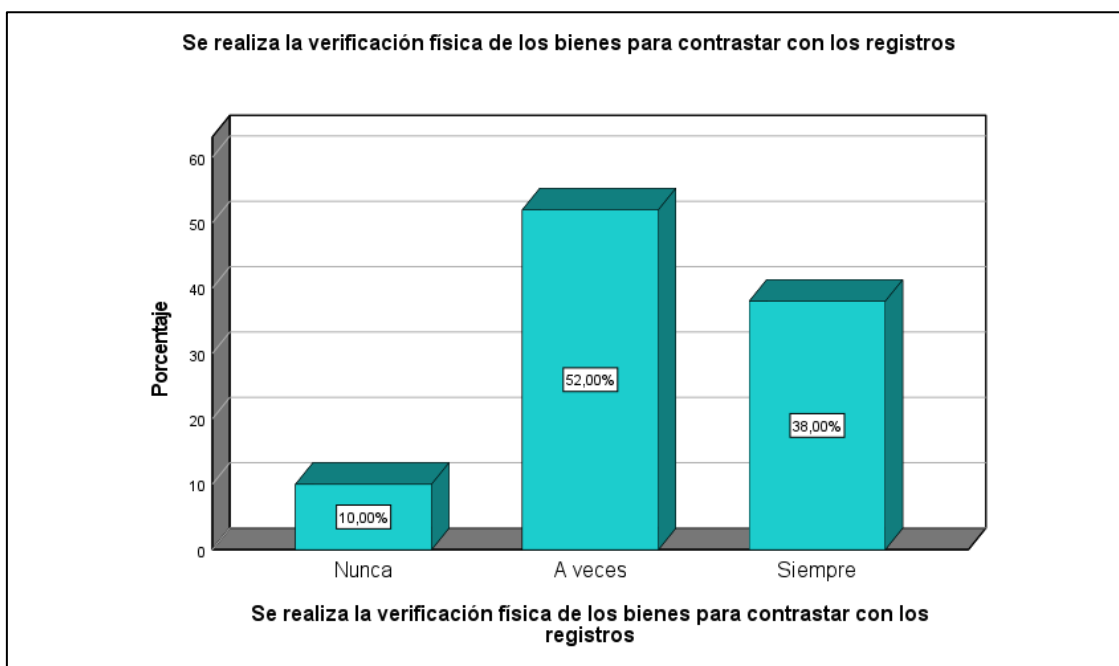
Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 12 y figura 10, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los inventarios de bienes se actualizan de manera periódica” En la municipalidad provincial de San Román Juliaca 2024, una mayor proporción de encuestados considera que los inventarios de activos se actualizan con frecuencia, tal y como muestran los resultados: el 46,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 14,00 % respondió «nunca».

Tabla 13*Conciliación entre registros contables y bienes físicos*

Se realiza la verificación física de los bienes para contrastar con los registros					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	26	52	52	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 11*Conciliación entre registros contables y bienes físicos*

Nota: tabla13

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 13 y figura 11, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Se realiza la verificación física de los bienes para contrastar con los registros” Los resultados son los siguientes: el 52,00 % responde «a veces», el 38,00 % «siempre» y el 10,00 % «nunca». Por lo tanto, muchas personas consideran que el municipio provincial de San Román, en Juliaca, realiza ocasionalmente verificaciones físicas de los activos en 2024 para compararlos con la documentación.

Tabla 14

Planes de mantenimiento preventivo

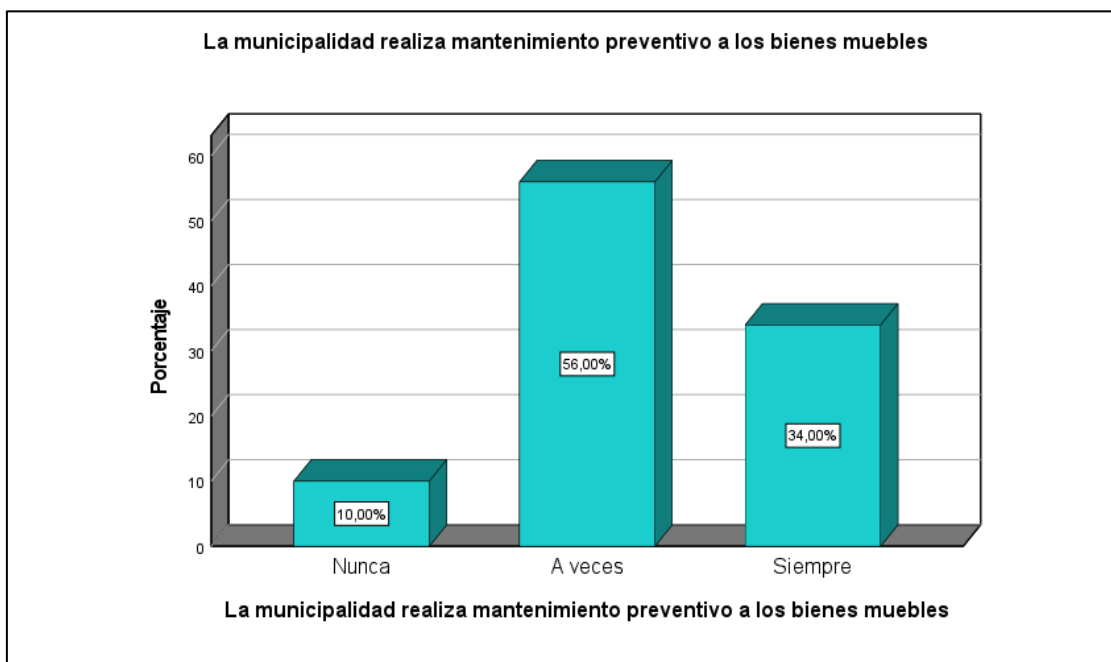
La municipalidad realiza mantenimiento preventivo a los bienes muebles

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	28	56	56	66
	Siempre	17	34	34	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 12

Planes de mantenimiento preventivo



Nota: tabla 14

Interpretación

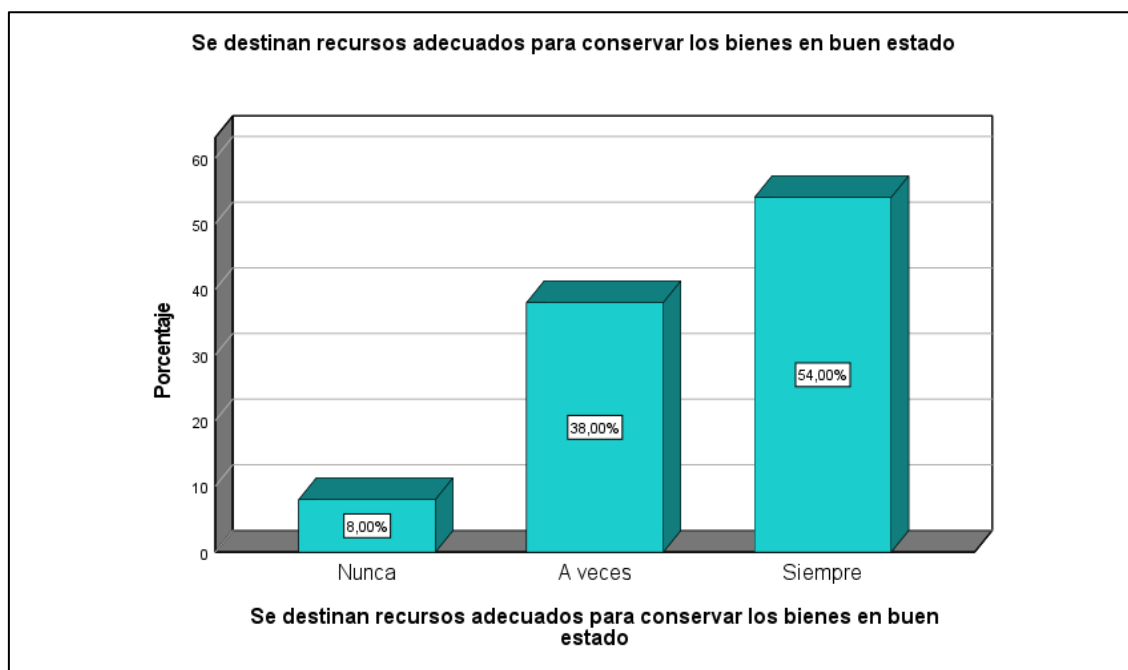
Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 14 y figura 12, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "La municipalidad realiza mantenimiento preventivo a los bienes muebles" De los encuestados, el 56,0 % afirmó que ocurre «a veces», el 34,0 % dijo que ocurre «siempre» y el 10 % afirmó que nunca ocurre. Esto sugiere que una mayor proporción de los residentes de San Román Juliaca 2024 cree que el gobierno realiza, en ocasiones, tareas de mantenimiento preventivo en los bienes muebles.

Tabla 15*Recursos asignados para conservación*

Se destinan recursos adecuados para conservar los bienes en buen estado					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	4	8	8	8
	A veces	19	38	38	46
	Siempre	27	54	54	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 13*Recursos asignados para conservación*

Nota: tabla15

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 15 y figura 13, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Se destinan recursos adecuados para conservar los bienes en buen estado” De los encuestados, el 54,00 % afirmó que esto ocurre «siempre», el 38,00 % dijo que ocurre «a veces» y el 8,0 % afirmó que nunca ocurre. Esto significa que hay más personas de las esperadas que consideran que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 destina siempre fondos suficientes para mantener sus activos en excelente estado.

Tabla 16

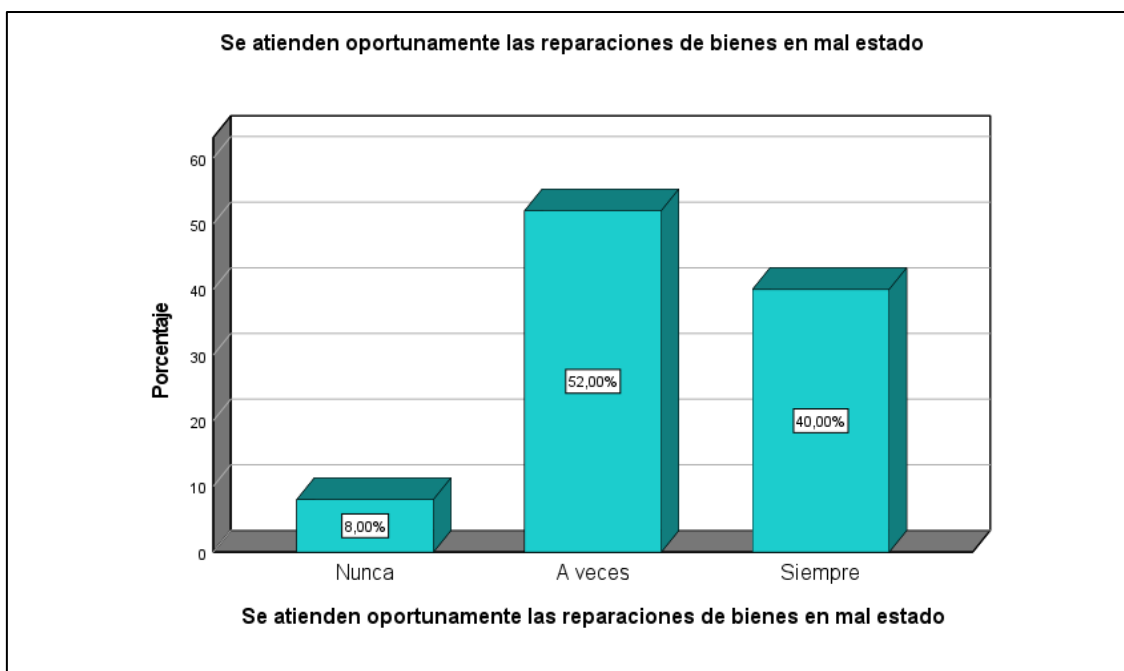
Reparaciones y reposiciones oportunas

Se atienden oportunamente las reparaciones de bienes en mal estado					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	4	8,	8	8
	A veces	26	52	52	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 14

Reparaciones y reposiciones oportunas



Nota: tabla 16

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada "Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024" muestran los siguientes resultados:

En la tabla 15 y figura 13, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "Se atienden oportunamente las reparaciones de bienes en mal estado" Una amplia mayoría de los encuestados en el municipio provincial de San Román Juliaca 2024 considera que las reparaciones de los bienes dañados se llevan a cabo a veces de manera oportuna, tal y como muestran los resultados, según los cuales el 52,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 8,00 % respondió «nunca».

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 17

Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,138	50	,019	,929	50	,005
Gestión de bienes muebles	,173	50	,001	,909	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Para muestras inferiores o iguales 50 muestras, tomamos en consideración el estadístico de Shapiro Wilk, se compara el valor p con un nivel de significancia, normalmente 0.05. Si el valor $p < 0.05$ Se rechaza la hipótesis de normalidad, en el caso de estudio se observó un p valor =0.005 para control interno y un p valor =0.000 para gestión de bienes muebles.

Por lo tanto, pasaremos a realizar la contrastación de las hipótesis con la correlación de Rho de Spearman para muestra no paramétricas.

4.2.2. Contrastación de hipótesis general

Planteamiento de hipótesis

H₀: No existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

H₁: Existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024

Tabla 18

Correlación de control interno y la gestión de los bienes muebles

Correlaciones				
			Control interno	Gestión de bienes muebles
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,885**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de bienes muebles	Coefficiente de correlación	,885**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Según el análisis estadístico de correlación de Rho de Spearman se tiene como resultado una correlación ($Rho = 0,885$) que nos muestra como resultado que existe correlación positiva alta. con un nivel de significancia $p = 0,000$. Entre la variable de control interno y la variable de gestión de bienes muebles. Por lo tanto, resulta evidente que el Sistema de Control Interno para la Gestión de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de San Román de Juliaca para el año 2024 presenta una correlación significativa.

4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 1

Planteamiento de hipótesis

H₀: No existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

H₁: Existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 19

Correlación de la cultura organizacional y la gestión de bienes muebles

Correlaciones				
Rho de Spearman	Cultura organizacional	Coeficiente de correlación	Cultura organizacional	Gestión de bienes muebles
			1,000	,946**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,946**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Según el análisis de correlación rho de Spearman, la dimensión de la cultura organizativa y la medida de gestión de los bienes muebles presentan una fuerte correlación ($\rho = 0,946$), lo que sugiere una relación muy significativa ($p = 0,000$). Por lo tanto, podemos afirmar que la gestión de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se ve muy influida por la cultura organizativa.

4.2.4. Contrastación de hipótesis específica 2

Planteamiento de hipótesis

H₀: No existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

H₁: Existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 20

Correlación del control de riesgos y la gestión de bienes muebles

Correlaciones			Control de riesgos	Gestión de bienes muebles
Rho de Spearman	Control de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,733**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,733**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Según el análisis estadístico de correlación de Rho de Spearman se tiene como resultado una correlación ($Rho = 0,733$) que nos muestra como resultado que existe correlación positiva alta. con un nivel de significancia $p = 0,000$ en relación con la variable de gestión de los bienes muebles y la dimensión de control de riesgos. Por lo tanto, se puede afirmar con certeza que la gestión de los bienes muebles y el control de riesgos de la Municipalidad Provincial de San Román de Juliaca están estrechamente relacionados.

4.3. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En 2024, la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se propuso determinar cómo influye el control interno en la gestión de los bienes muebles. Con un coeficiente de correlación ($Rho = 0,885$) y un nivel de significación de $p = 0,000$, los resultados demostraron que existe una relación positiva entre las variables del control interno y la gestión de los activos fijos. De ello se deduce que la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se ve significativamente influenciada por el control interno.

Al objetivo específico 1 planteado, el cual fue determinar cómo incide los valores corporativos en lo que respecta a la gestión de los efectos personales en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Se obtuvo como resultado la variable «gestión de activos fijos» presenta una correlación positiva con la dimensión «cultura organizativa» ($Rho = 0,946$, $p = 0,000$), lo que sugiere una fuerte relación positiva entre ambas, La gestión de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se ve notablemente influida por la cultura organizativa, tal y como se desprende de lo anterior.

Al objetivo específico 2 planteado, el objetivo era determinar el impacto de la gestión de riesgos en la administración de los activos tangibles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Según los datos, la gestión de los bienes muebles está correlacionada positivamente con la dimensión de control de riesgos, con una correlación ($Rho = 0,733$) con un nivel de significancia $p = 0,000$, Por lo tanto, se puede afirmar que el enfoque de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca en la gestión de sus activos móviles se basa en gran medida en la gestión de riesgos.

De igual manera tenemos a (Cornejo, 2021) Existe una fuerte relación positiva entre ambas variables, como lo demuestra el coeficiente de correlación de Pearson, que es de 0,962, lo que sugiere que el control interno está estrechamente relacionado con el control de activos. Existe un grado significativo de asociación entre el control interno y las dimensiones del control de activos (por ejemplo, activos fijos, activos amortizables y existencias), pero solo un grado débil de correlación entre ambos.

(Quispe M. , 2024) Se ha constatado que la gestión de activos y el control interno del municipio de José Domingo Choquehuanca están estrechamente relacionados en el periodo de 2023. El coeficiente de correlación rho de Spearman, moderadamente positivo, fue de 0,573**, y el nivel de significación fue de 0,032, inferior a 0,05.

(Flores, 2024) Según el estudio, el control de activos y la gestión de los bienes muebles están relacionados de forma positiva, con un coeficiente de correlación de Rho = 0,799 y un nivel de significación ($p = 0,000$) inferior al umbral crítico ($p = 0,05$).

Así mismo (Valencia, 2023) se observó una correlación notable ($p = 0,000$) entre la gestión de los activos muebles y los protocolos de control de activos; esta correlación fue estadísticamente significativa en los protocolos relativos a la incorporación y la baja de activos, la asignación de activos, las transferencias de activos y el inventario de activos ($p < 0,05$), pero no se observó ninguna correlación en la codificación de activos ($p > 0,05$).

CONCLUSIONES

PRIMERA : Se determinó que Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de los bienes muebles, como lo demuestran una correlación positiva (rho de Spearman = 0,885) y un valor p ($p = 0,000$) inferior a 0,05. De ello se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024, validando así la hipótesis propuesta.

SEGUNDA : Se ha demostrado que existe una correlación entre la cultura organizativa y la gestión de los activos móviles con una correlación positiva (Rho de Spearman = 0,946) con un valor ($p=0.000$), por lo que podemos señalar que existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, aceptando así la hipótesis planteada

TERCERA : Se estableció una relación entre el control de riesgos y la gestión de activos fijos, que mostró una correlación positiva (rho de Spearman = 0,733) y un valor p de 0,000, por lo que podemos señalar que existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, aceptando así la hipótesis planteada

RECOMENDACIONES

- PRIMERA** : Se recomienda a la Municipalidad Provincial de San Román, fortaleces la supervisión y seguimiento de las acciones de control interno mediante auditorías internas periódicas, informes de rendición de cuentas, y mecanismos de monitoreo continuo para si poder realizar una adecuada gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román.
- SEGUNDA** : A la Municipalidad Provincial de San Román fortalecer la cultura organizacional, promoviendo valores de ética, responsabilidad, transparencia y compromiso entre los funcionarios y trabajadores. Ello puede lograrse mediante programas de capacitación continua, difusión de normativas vigentes y la implementación de mecanismos de incentivos que reconozcan las buenas prácticas en la gestión de bienes.
- TERCERA** : A la Municipalidad Provincial de San Román consolidar los procesos de control de riesgos, identificando y evaluando de manera periódica las amenazas que afectan a la administración de los bienes muebles. Para ello, se sugiere elaborar un plan de gestión de riesgos patrimoniales que contemple acciones preventivas y correctivas, asegurando que los recursos materiales de la municipalidad sean protegidos frente a pérdidas, deterioros o posibles actos de corrupción.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Briones, G. (2022). *Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales*. ICFES.
- Caira, M. B. (2022). *Control interno y contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno 2021*. Universidad César Vallejo.
<https://doi.org/20.500.12692/80749>
- Cardenas, K. (2022). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestion de Recurso Humanos en la Empresa C&M Peru S.A.C Arequipa 2019*. Arequipa.
Arequipa: Universidad Católica de Santa María.
<https://doi.org/20.500.12920/11605/59.1142.C>
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (14 de enero de 2024). *Competencias constitucionales y legales de La Contraloría*. <https://www.gob.pe/15016-contraloria-general-de-la-republica-normas-fundamentales-de-la-contraloria>
- Contraloría General de la República. (12 de julio de 2024). *Sistema Nacional de Control*.
- Contreras, S. (2021). *Aplicación del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ácora, periodos 2020 - 2021*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
<https://doi.org/20.500.14082/22282>
- Cornejo, L. A. (2021). *Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.



Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramirez, A. M., & Villamayor, M. (2023).

Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y analisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(2), 42-64.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>

Estudio Jurídico CGI. (21 de octubre de 2024). *Procedimiento de Gestión de Bienes Muebles Estatales*. Estudiojuridico.pe

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

Garcia, M. M. (2022). *Control interno para mejorar la gestión de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Chao, 2021*. Universidad Señor de Sipán.

Manosalvas, L. R., Baque, L. K., & Peñafiel, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293.

Mata, L. D. (18 de junio de 2019). *Las variables en la investigación cuantitativa*. Tipos de variables: <https://investigaliacr.com/investigacion/las-variables-en-la-investigacion-cuantitativa/>

Municipalidad de Sarchi. (25 de octubre de 2023). *¿Qué es una Municipalidad?* <https://www.munisarchi.go.cr/articulo/84/que-es-una-municipalidad#:~:text=Las%20municipalidades%20son%20gobiernos%20locales,Ley%20General%20de%20Administraci%C3%B3n%20P%C3%BAblica.>



- Murillo, M. E., Cejas, M., Liccioni, E., & Aldaz, S. M. (2023). *Enfoque cuantitativo y cualitativo: Una mirada de los métodos mixtos*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Paca, J. E., & Vallejo, J. J. (2023). *Diseño de un sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles para el MIES distrito Chambo – Riobamba*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
<https://doi.org/123456789/19725>
- Quispe, M. (2024). *Control interno en la gestión de bienes patrimoniales de la municipalidad distrital de José Domingo Choquehuanca, periodo 2023*. Universidad Privada San Carlos.
- Quispe, M. P. (2022). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestion de Inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Peru SAC*. Lima: Universidad Peruana de Ciencia e Informática.
- Ramírez, G. W. (11 de abril de 2024). *Impulsando la Cultura Organizacional: Claves para fortalecer el compromiso de los empleados*.
<https://es.linkedin.com/pulse/impulsando-la-cultura-organizacional-claves-para-el-watson-ram%C3%ADrez-wbybe#:~:text=Fomentar%20la%20transparencia%20y%20la%20comunicaci%C3%B3n%20abierta%20entre%20todos%20los%20miembros%20del%20equipo>.
- Rios, I. (2023). *Evaluación de la administración de bienes de la unidad de almacenes del gobierno autónomo municipal de sucre (GAMS) en la gestión 2022*. Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.
- Rodríguez, F. (2011). *Ley general del sistema nacional de bienes estatales*. SBN.



- Saeteros, A. B., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-253. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- SafetyCulture. (25 de junio de 2024). *Guía para el sistema de inventario*. <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/control-de-inventarios/>
- SafetyCulture. (15 de enero de 2024). *Una visión general del control interno*. <https://safetyculture.com/es/temas/control-interno/>
- Sanchez, A., Morante, J. P., Tarrillo, O., Mendoza, E. N., Vásquez, J., & Requejo, V. H. (2024). Control interno en la gestión de bienes muebles en entidades municipales: caso de una entidad municipal de Cajamarca. *Revista de Climatología Edición Especial Ciencias Sociales*, 24, 243-249. <https://doi.org/10.59427/rcli/2024/v24cs.243-249>
- Santos, J. J. (9 de mayo de 2024). *Modelo COSO: características, beneficios e implementación*. <https://www.deltaprotect.com/blog/que-es-modelo-coso>
- SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2017). *Inventario Físico de Bienes Muebles*. SBN.
- SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (19 de abril de 2022). *Gestión de riesgos que afecten la integridad pública*. <https://www.sbn.gob.pe/gestion-de-riesgos-que-afecten-la-integridad-publica#:~:text=Los%20riesgos%20que%20afectan%20la%20integridad%20p%C3%BAblica,de%20fecha%205%20de%20enero%20de%202023>



UCSP. (18 de diciembre de 2024). *¿Cómo está la Gestión Pública en el Perú?*

<https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/como-esta-gestion-publica-peru/#:~:text=Las%20denuncias%20de%20casos%20de,%C3%A9ticas%20para%20ejercer%20el%20cargo.>

UNIR. (23 de octubre de 2024). *La conservación preventiva del patrimonio.*

<https://www.unir.net/revista/humanidades/conservacion-preventiva/>

Valencia, M. A. (2023). *Influencia de la administración de bienes muebles en los procedimientos del control patrimonial del proyecto especial Binacional Lago Titicaca, periodo 2017 y 2018.* Universidad Nacional del Altiplano.

<https://doi.org/20.500.14082/20905>

Vivas, J. D. (7 de noviembre de 2024). *Implementar controles para mejorar la gestión de riesgos.* [https://www.piranirisk.com/es/blog/controles-gestion-de-](https://www.piranirisk.com/es/blog/controles-gestion-de-riesgos#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20controles%20de,el%20riesgo%20se%20ha%20materializado.)

[riesgos#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20controles%20de,el%20riesgo%20se%20ha%20materializado.](https://www.piranirisk.com/es/blog/controles-gestion-de-riesgos#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20controles%20de,el%20riesgo%20se%20ha%20materializado.)



ANEXOS



ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSION	METODOLOGIA	POBLACION Y MUESTRA
Problema General ¿Cómo el control interno incide en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024?	Objetivo General Determinar cómo incide el control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024	Hipótesis General Existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024	Variable 1 Control interno	-Cultura organizacional -Control de riesgos	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básico Nivel: Correlacional Diseño: No experimental Método: Deductivo	Población: La población fue la Municipalidad Provincial de San Román del distrito de Juliaca 2024 que están conformado por 50 trabajadores. Muestra: Se tomo el 100% de la población por lo tanto la muestra quedo constituida por los 50 trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.
Problemas Específicos PE1: ¿Cómo la cultura organizacional incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?	Objetivos específicos OE1: Determinar cómo incide la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.	Hipótesis específicas HE1: Existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.	Variable 2 Gestión de bienes muebles	- Registro y control patrimonial - Conservación y mantenimiento de bienes		
PE2: ¿Cómo el control de riesgo incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?	OE2: Determinar cómo incide el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca	HE2: Existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca				



ANEXO 02 MATRIZ DE BASE DE DATOS

	CONTROL INTERNO								GESTION DE BIENES MUEBLES					
NRO	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14
1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3
4	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2
5	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1
6	1	1	1	2	2	2	1	3	1	1	2	2	2	1
7	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3
8	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3
9	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2
10	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
12	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2
13	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	3
14	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2
15	2	3	2	3	2	2	1	1	3	2	3	2	3	3
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
17	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2



18	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3
19	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3
20	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
21	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3
22	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1
23	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3
24	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3
25	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3
26	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3
27	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2
28	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2
29	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2
30	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2
31	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2
32	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3
33	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
34	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2
35	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2
36	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3



37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
38	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
39	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
40	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2
41	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2
42	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2
43	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3
44	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	2	1
45	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
46	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2
47	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
48	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2
49	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	3
50	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3



ANEXO 03 INSTRUMENTO

CUESTIONARIO

TITULO: Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la
Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024

NOMBRES Y APELLIDOS: _____

CARGO QUE OCUPA: _____

INDICACIONES: marque con una equis (X) la alternativa que considere correcta.

1 = Nunca	2 = A veces	3 = Siempre
-----------	-------------	-------------

I. VARIABLE 1: Control interno				
Dimensión 1: Cultura organizacional		1	2	3
1.	La municipalidad fomenta valores éticos en el manejo de los bienes muebles.			
2.	Existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes			
3.	Los trabajadores comprenden claramente sus funciones y responsabilidades respecto a los bienes municipales			
4.	La alta dirección promueve un clima de integridad y responsabilidad en la gestión de bienes			
Dimensión 2: Control de riesgos		1	2	3
5.	Se identifican oportunamente los riesgos que podrían afectar los bienes municipales			
6.	La municipalidad evalúa periódicamente los riesgos relacionados con el patrimonio			
7.	Existen medidas preventivas para reducir la pérdida o deterioro de bienes			
8.	Los riesgos detectados son comunicados y atendidos oportunamente			
II. VARIABLE 2: Gestión de bienes muebles				
Dimensión 1: Registro y control patrimonial		1	2	3
9.	Los bienes muebles cuentan con código patrimonial y están registrados correctamente			



10.	Los inventarios de bienes se actualizan de manera periódica			
11.	Se realiza la verificación física de los bienes para contrastar con los registros			
Dimensión 2: Conservación y mantenimiento de bienes		1	2	3
12.	La municipalidad realiza mantenimiento preventivo a los bienes muebles			
13.	Se destinan recursos adecuados para conservar los bienes en buen estado			
14.	Se atienden oportunamente las reparaciones de bienes en mal estado			

¡Gracias...!



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

I. REFERENCIAS

- EXPERTO (Nombres) : Jesús Mamani Mamani
- PROFESIÓN : CPCC
- CARGO ACTUAL : Docente
- GRADO ACADÉMICO : Doctor

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	4	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia	1	2	3	4	5
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables	1	2	3	4	5
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes	1	2	3	4	5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación	1	2	3	4	5
7.-CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos	1	2	3	4	5
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices	1	2	3	4	5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación	1	2	3	4	5
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación	1	2	3	4	5

Coficiente de valorización porcentual, $C = \text{Total}/50 =$ _____

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

IV. RESOLUCIÓN

- a. Aprobado ($C \geq 75\% = 0.75$) ☒ 0.78
- b. Desaprobado ($C < 75\% = 0.75$) ☐

Lugar y fecha: _____

Sello y firma del experto
DNI N° 02425043
N° celular: 985 85 8536



ANEXO 04 CONSENTIMIENTO INFORMADO

CONSENTIMIENTO

Yo, _____ identificado
con DNI N° _____, en mi calidad de trabajador actual de la
Municipalidad Provincial de San Román del año 2024, con el cargo actual de
_____ brindo mi consentimiento
para ser participe del cuestionario en la investigación intitulada "Incidencia del
control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de
San Román Juliaca 2024", los resultados serán de uso exclusivo para fines
académicos por parte del investigador, por lo cual se me brinda la
confidencialidad al momento de la recolección de datos, por lo cual brindo mi
consentimiento para ser encuestado.

☐

Si acepto

☐

No acepto

Juliaca, ____ de, _____ del año 2025

Firma

Apellidos y nombres: _____

DNI: _____



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 11 / 05 / 2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: Yoisy Jeheniferr Carpio Huaracha

Dirección: Res. Villa medica

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 47299358

Teléfono: 916 362 070 email: jenca.2610@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: Ciencias Contables y Financieras

Escuela Profesional o Mención: Contabilidad

Título o Grado Académico a optar: Contador Público

Asesor: Dra. Yudy Huacani Sucasaca

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

Título: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, bienes muebles, gestión de viene, municipalidad.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2} ?

2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación. Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☒ Sí autorizo
- ☐ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional

☒ Nacional

Línea de investigación: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15

Firma de Autor



huella digital

11 de Mayo del 2026

Fecha

**RESOLUCIÓN N° 290-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 26 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 048-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 24 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 12384** presentado por el (la) Bachiller: **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES 04 de diciembre del 2025
Hora	: 8.00 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)2
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Directora de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 558 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 10 de octubre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-7821 de fecha 08 de octubre del 2025, del Bach. CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de CONTABILIDAD.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 329-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



RESOLUCIÓN N° 329- 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 26 de agosto del 2025

Visto el Expediente N° 2025-CU-6297 de fecha 04 de agosto del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **POLITICA FISCAL Y HACIENDA PUBLICA NACIONAL – P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024** Dra. **YUDY HUACANI SUCASACA**, presentado por el (la) Bachiller. **CARPIO HUARACHA YOISY JEHENIFERR**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**,

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
[Firma]
Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



Metadatos Complementarios

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	47299358
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-1402-1918
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364



Datos de investigación	
Línea de investigación	Contabilidad Económica - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Pais: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Coordenadas: Latitud: -15.4941448 Longitud: -70.13559 https://maps.app.goo.gl/erb2Xa7NHQBzn8JE9 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	AGOSTO 2025 – NOVIEMBRE 2025
URL de disciplinas OCDE	Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo YOISY JEHENIFERR CARPIO HUARACHA, identificado con DNI
Nro. 47299358 en mi condición de egresado de:

- ☒ **Escuela Profesional**
☐ **Programa de Segunda Especialidad,**
☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación**, ☐ **Trabajo Académico**
denominada:

INFLUENCIA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES

MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

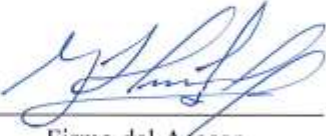
Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 11 de Mayo del 2026


Firma del Asesor
(obligatoria)


Firma del Estudiante
(obligatoria)


Huella



DEDICATORIA

A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo constante y por enseñarme que el esfuerzo y la perseverancia hacen posible alcanzar cualquier meta.



AGRADECIMIENTOS

A mis docentes, por compartir sus conocimientos, su orientación y su compromiso con mi desarrollo académico.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPITULO I.....	1
ASPECTOS GENERALES.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	3
1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	6
1.5. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	6
1.5.1. Hipótesis general	6
1.5.2. Hipótesis específicas.....	6
1.6. VARIABLES	6
1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	7



CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEORICO REFERENCIAL	9
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
2.1.1. A nivel internacional	9
2.1.2. A nivel nacional	12
2.1.3. A nivel local	16
2.2. MARCO TEÓRICO INICIAL	20
2.2.1. Control interno.....	20
2.2.2. Gestión de bienes muebles	21
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	25
CAPITULO III.....	27
PROCEDIMIENTO METODOLOGICO	27
3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	27
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	27
3.4. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	28
3.5.1. Población.....	28
3.5.2. Muestra	28
3.6. ÁMBITO Y TEMPORALIDAD	28
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.7.1. Técnicas	29
3.7.2. Instrumentos.....	29
3.8. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	29



3.9. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD	29
CAPITULO IV	31
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	31
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	31
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	52
4.2.1. Prueba de normalidad.....	52
4.2.2. Contrastación de hipótesis general.....	53
4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 1	54
4.2.4. Contrastación de hipótesis específica 2	55
4.3. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	56
CONCLUSIONES.....	58
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS.....	65



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de variables	7
Tabla 2	Confiabilidad del instrumento	30
Tabla 3	Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia	31
Tabla 4	Valores institucionales interiorizados por el personal.....	33
Tabla 5	Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes.....	34
Tabla 6	Ambiente de integridad y cumplimiento normativo.....	36
Tabla 7	Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes.....	37
Tabla 8	Evaluación periódica de riesgos patrimoniales	39
Tabla 9	Implementación de medidas preventivas y correctivas	40
Tabla 10	Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles	42
Tabla 11	Codificación y etiquetado de bienes	43
Tabla 12	Inventarios actualizados	45
Tabla 13	Conciliación entre registros contables y bienes físicos	46
Tabla 14	Planes de mantenimiento preventivo.....	48
Tabla 15	Recursos asignados para conservación.....	49
Tabla 16	Reparaciones y reposiciones oportunas.....	51
Tabla 17	Prueba de normalidad.....	52
Tabla 18	Correlación de control interno y la gestión de los bienes muebles	53
Tabla 19	Correlación de la cultura organizacional y la gestión de bienes muebles.....	54
Tabla 20	Correlación del control de riesgos y la gestión de bienes muebles	55



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia	32
Figura 2	Valores institucionales interiorizados por el personal.....	33
Figura 3	Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes.....	35
Figura 4	Ambiente de integridad y cumplimiento normativo	36
Figura 5	Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes.....	38
Figura 6	Evaluación periódica de riesgos patrimoniales	39
Figura 7	Implementación de medidas preventivas y correctivas	41
Figura 8	Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles	42
Figura 9	Codificación y etiquetado de bienes	44
Figura 10	Inventarios actualizados	45
Figura 11	Conciliación entre registros contables y bienes físicos	47
Figura 12	Planes de mantenimiento preventivo.....	48
Figura 13	Recursos asignados para conservación.....	50
Figura 14	Reparaciones y reposiciones oportunas.....	51



RESUMEN

Objetivo: Con el objetivo de comprender mejor el impacto de los controles internos en la gestión de los activos muebles de San Román Juliaca 2024.

Materiales y método: para el análisis estadístico se utilizó un cuestionario que consta de 14 preguntas, el instrumento estuvo a cargo del análisis de fiabilidad del alfa de Cronbach, el estudio fue basado en un diseño no experimental, de tipo correlacional, de nivel básico, de enfoque cuantitativo, la muestra quedo constituida por 50 personas que laboran en la Municipalidad Provincial de San Román. **Resultados:** Se encontró una correlación ($Rho = 0,885$) con un nivel de significancia ($p = 0,000$). en relación con la variable que mide la gestión de los activos fijos y la variable que mide el control interno; existe correlación positiva significativa entre la dimensión cultura organizacional y la variable gestión de bienes muebles, con una correlación ($Rho = 0,946$) con un nivel de significancia ($p = 0,000$).; existe correlación positiva significativa entre la dimensión control de riesgos y la variable gestión de bienes muebles, con una correlación ($Rho = 0,733$) con un nivel de significancia ($p = 0,000$). **Conclusiones:** Dado que se observó una relación positiva y un nivel de significación inferior a 0,05, se demostró que el control interno y la gestión de los activos móviles están relacionados.

Palabras clave: Control interno, gestión de bienes, municipalidad.



ABSTRACT

Objective: With the aim of better understanding the impact of internal controls on the management of movable assets in San Román Juliaca 2024. **Materials and method:** For the statistical analysis, a questionnaire consisting of 14 questions was used. The instrument was subjected to Cronbach's alpha reliability analysis. The study was based on a non-experimental, correlational, basic-level, quantitative design. The sample consisted of 50 people working in the Provincial Municipality of San Román. **Results:** A correlation ($Rho = 0.885$) with a significance level ($p = 0.000$) was found between the internal control variable and the movable property management variable. There is a significant positive correlation between the organizational culture dimension and the movable property management variable, with a correlation ($Rho = 0.946$) and a significance level ($p = 0.000$). There is a significant positive correlation between the risk control dimension and the movable asset management variable, with a correlation ($Rho = 0.733$) and a significance level ($p = 0.000$). **Conclusions:** It was determined that there is a relationship between internal control and movable asset management with a positive correlation and a significance level that is less than ($p < 0.05$).

Keywords: Internal control, asset management, municipality.



INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la administración pública, el control interno se ha consolidado como una herramienta fundamental para garantizar el uso eficiente, transparente y responsable de los recursos del Estado. Este sistema de procesos y procedimientos busca no solo la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción, sino también el fortalecimiento de la gestión institucional a través de la mejora continua y la rendición de cuentas. Según la Contraloría General de la República del Perú, el control interno constituye un componente esencial de la gestión pública moderna, dado que promueve la integridad y eficiencia en la administración de los bienes y recursos públicos.

Dentro de las entidades gubernamentales, uno de los aspectos que mayor relevancia adquiere es la gestión de bienes muebles, entendida como el conjunto de actividades orientadas a registrar, custodiar, utilizar, mantener y disponer adecuadamente de los bienes que posee una empresa u otra organización. Una adecuada gestión de estos bienes no solo garantiza su preservación y uso racional, sino que además contribuye a la transparencia administrativa y a la optimización de los recursos que pertenecen a la ciudadanía.

En el caso peruano, la normativa vigente, como la Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, así como las directivas del Sistema Nacional de Bienes Estatales, establece la obligación de que todas y cada una de las agencias gubernamentales cuentan con su propio sistema de controles internos para salvaguardar el patrimonio estatal. Sin embargo, en la práctica persisten dificultades relacionadas con el registro incompleto de bienes, la ausencia de inventarios actualizados, la inadecuada conservación de los activos y la



deficiente disposición final de aquellos en desuso, lo que genera riesgos de pérdida o mal uso de los bienes públicos.

En la ciudad de Juliaca, la Municipalidad Provincial de San Román es una de las instituciones más importantes por la magnitud de recursos que administra y por el rol que cumple en el desarrollo urbano y social de la población. Sin embargo, como en muchas municipalidades del país, la gestión de bienes muebles enfrenta limitaciones que afectan la eficiencia institucional. Estos problemas suelen manifestarse en inventarios desactualizados, control insuficiente en el uso de bienes, falta de transparencia en la asignación y debilidades en procedimientos de amortización y venta de activos. Tales deficiencias ponen en evidencia la necesidad de mejorar la eficacia de los sistemas de control interno, tanto para la prevención como para la corrección de errores.

Ante esta problemática, surge la necesidad de la gestión de los bienes muebles del Ayuntamiento de San Román, con el fin de evaluar la eficacia de los controles internos, con el propósito de identificar en qué medida los procesos de control contribuyen a la mejora de la administración patrimonial. La investigación se desarrollará durante el año 2024 y buscará establecer la relación entre ambos aspectos, proporcionando evidencias que permitan diseñar estrategias orientadas al fortalecimiento institucional y a la optimización de los recursos públicos.

- Este estudio reviste importancia teórica, práctica y social. En el plano teórico, contribuirá al conocimiento sobre la gestión de los bienes públicos y la relación con el control interno. En el plano práctico, permitirá a la Municipalidad adoptar mejoras en sus métodos para gestionar y controlar los



bienes personales. Finalmente, en el plano social, la investigación responde al interés ciudadano de asegurar la transparencia en el uso de los recursos municipales, promoviendo una gestión más eficiente y responsable en beneficio de la comunidad.

- El presente trabajo se divide en cuatro capítulos desarrollados de la siguiente manera:
- En el capítulo I: encontraremos los aspectos generales de la investigación como el planteamiento del problema, objetivos, hipótesis y justificación del estudio, así como también la operacionalización de variables.
- En el capítulo II: encontraremos el desarrollo teórico de la investigación, que se encuentra compuesto por los antecedentes, desarrollo del marco teórico de las variables, y la definición de conceptos básicos.
- En el capítulo III: encontraremos el procedimiento metodológico con el cual fue desarrollada la investigación, así como la población y muestra tomada en cuenta para realizar el trabajo de investigación.
- En el capítulo IV: nos encontraremos con los resultados, contrastación de hipótesis, y la discusión de los resultados.
- Finalmente, encontraremos las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos del trabajo de investigación.



CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el contexto mundial, la gestión de los bienes públicos ha sido uno de los temas prioritarios para los organismos internacionales que promueven la buena gobernanza y la transparencia administrativa. Instituciones como la Organización de las Naciones Unidas y el Banco Mundial han señalado que la deficiente administración y control de los bienes estatales constituye una de las principales causas de ineficiencia gubernamental y de debilitamiento de la confianza ciudadana en las instituciones públicas (UCSP, 2024). En muchos países en vías de desarrollo, los sistemas de control interno presentan debilidades estructurales que se traducen en registros incompletos, pérdidas patrimoniales y riesgos de corrupción.

Experiencias internacionales muestran que la aplicación de marcos de control interno, como el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), han permitido fortalecer los sistemas administrativos y garantizar una mayor responsabilidad en la gestión de activos. Sin embargo, en países donde la implementación es parcial o carece de seguimiento, persisten dificultades para salvaguardar los bienes públicos, lo que



afecta directamente la eficiencia institucional y la prestación de servicios a la ciudadanía (Santos, 2024).

En el Perú, el marco normativo vigente, encabezado por la Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, establece que todas las entidades del sector público deben implementar mecanismos de control interno con el fin de resguardar los recursos del Estado (Contraloría General de la República, 2024). Asimismo, la Contraloría General de la República, mediante la Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG y el Modelo de Control Interno para el Sector Público, ha definido lineamientos para la implementación y evaluar los procedimientos de control interno en los organismos públicos (Contraloría General de la República, 2024).

No obstante, diversos informes de la Contraloría evidencian deficiencias recurrentes en la gestión de bienes muebles dentro de entidades públicas del país. Entre los problemas más comunes destacan los inventarios desactualizados, la carencia de procedimientos claros para el uso y disposición de bienes, la falta de transparencia en la asignación de recursos y la ausencia de medidas de control para prevenir pérdidas o deterioros. Estas debilidades generan riesgos de uso ineficiente de los bienes públicos, afectando tanto la continuidad de los servicios como confianza en los dirigentes del Gobierno.

En la región de Puno, y particularmente en la ciudad de Juliaca, la Municipalidad Provincial de San Román desempeña un rol fundamental en el desarrollo urbano y económico de la población, gestionando recursos patrimoniales que incluyen bienes muebles destinados a diversas áreas y programas municipales. Sin embargo, informes de control realizados en municipalidades provinciales y distritales de la región han identificado problemas



como inventarios incompletos, bienes sin identificación patrimonial, carencia de controles para garantizar que los activos se utilicen de forma adecuada e identificar cualquier deficiencia en los procedimientos de desmantelamiento y eliminación de los activos.

En el caso específico de la Municipalidad Provincial de San Román, estas limitaciones generan riesgos de pérdida patrimonial, duplicidad en los registros, uso inadecuado de bienes y dificultades en la rendición de cuentas. Tales deficiencias no solo comprometen la eficiencia de la gestión institucional, Por otra parte, influyen en la confianza de los contribuyentes en el sistema.

1.2. FORMULACIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

PG: ¿Cómo el control interno incide en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024?

1.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿Cómo la cultura organizacional incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?

PE2: ¿Cómo el control de riesgo incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Teórica:

La presente investigación se justifica teóricamente porque contribuirá al conocimiento sobre supervisar la gestión de los bienes muebles y los controles internos en las municipalidades así mismo, contribuirá al fortalecimiento del



cuerpo de conocimientos existente sobre la gestión patrimonial en el sector público. Diversos modelos internacionales, como el COSO, y las directrices de la Contraloría General de la República del Perú, han enfatizado lo fundamentales que son los mecanismos de control interno para garantizar la eficacia, la transparencia y la seguridad de los fondos públicos (Santos, 2024).

Sin embargo, en el contexto peruano aún existe una brecha significativa entre la normativa y la práctica institucional, lo que plantea la necesidad de estudios que analicen de manera específica cómo incide controles internos en ámbitos delicados, como la gestión de activos tangibles. Los resultados de esta investigación permitirán ampliar la discusión académica, generando aportes que podrán ser utilizados como referencias para futuras investigaciones relacionadas con la administración pública, la gestión patrimonial y la implementación de sistemas de control interno.

Practica:

La justificación práctica radica en que la investigación proporcionará información valiosa y aplicable para la Municipalidad Provincial de San Román, permitiendo identificar los principales puntos fuertes del sistema y las áreas que deben mejorarse en lo que respecta al control de la gestión de los activos físicos.

Este análisis facilitará la formulación de propuestas de mejora orientadas a optimizar los procesos de registro, uso, la gestión de los activos por parte de la administración y su venta con el fin de lograr una gestión más transparente y eficaz.

Asimismo, los resultados tendrán un impacto social positivo, ya que el buen uso de la gente confía más en los organismos públicos cuando ve que los



fondos públicos se utilizan de forma responsable, mejora la prestación de servicios y contribuye al desarrollo local.

En síntesis, la investigación no solo busca aportar conocimiento, sino también generar cambios prácticos que favorezcan la eficiencia administrativa y el bienestar de la comunidad.

Metodológica:

Desde el punto de vista metodológico, el estudio resulta relevante porque aplicará un diseño de investigación que permitirá establecer la relación entre el sistema de control interno de una entidad de titularidad pública y la gestión de sus activos tangibles en un ámbito de importancia estratégica, como es la Municipalidad Provincial de San Román.

A través del uso de instrumentos validados y confiables, se recogerá información directamente de los actores involucrados en los procesos administrativos, lo que asegurará la validez de los resultados.

Además, el enfoque metodológico de esta investigación puede servir como modelo para estudios similares en otras municipalidades y entidades públicas, fortaleciendo el rigor científico en el campo de las ciencias administrativas y de gestión pública.

1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

OG: Determinar cómo incide el control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.



1.4.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar cómo incide la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

OE2: Determinar cómo incide el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

1.5. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

1.5.1. Hipótesis general

HG: Existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

1.5.2. Hipótesis específicas

HE1: Existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

HE2: Existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

1.6. VARIABLES

- Control interno

El término «control interno» se refiere a las medidas adoptadas por la dirección y el personal de una empresa para garantizar el buen funcionamiento de la misma, que los datos financieros sean precisos y

completos, que se cumplan plenamente todas las leyes y normativas aplicables y que sus activos estén protegidos.

- **Gestión de bienes muebles**

Cuando se trata de gestionar activos físicos que pueden trasladarse de forma segura de un lugar a otro, se utiliza el término «gestión de activos fijos», abarcando desde su adquisición, registro y mantenimiento hasta su uso y disposición final, con el fin de optimizar su utilización y asegurar su control eficiente dentro de una entidad, especialmente en el sector público.

1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALOR
1. Control interno.	1.1. Cultura organizacional.	1.1.1. Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia.	Nominal (1) Nunca (2) A veces (3) Siempre (Escala de Likert adaptado)
		1.1.2. Valores institucionales interiorizados por el personal.	
		1.1.3. Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes.	
		1.1.4. Ambiente de integridad y cumplimiento normativo	
	1.2. Control de riesgos.	1.2.1. Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes.	
		1.2.2. Evaluación periódica de riesgos patrimoniales.	



		1.2.3. Implementación de medidas preventivas y correctivas.	
		1.2.4. Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles	
VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALOR
2. Gestión de bienes muebles.	2.1. Registro y control patrimonial	2.1.1. Codificación y etiquetado de bienes	Nominal (1) Nunca (2) A veces (3) Siempre (Escala de Likert adaptado)
		2.1.2. Inventarios actualizados.	
		2.1.3. Conciliación entre registros contables y bienes físicos.	
	2.2. Conservación y mantenimiento de bienes	2.2.1. Planes de mantenimiento preventivo.	
		2.2.2. Recursos asignados para conservación.	
		2.2.3. Reparaciones y reposiciones oportunas.	

Nota: Elaboración propia



CAPÍTULO II

MARCO TEORICO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A nivel internacional

(Czubarski y otros, 2023) en Argentina en su artículo titulado "Recomendaciones sobre los controles internos municipales en pequeñas comunidades, derivadas de un estudio sobre los municipios secundarios de la provincia de Misiones" En la actualidad, los municipios se encuentran en una etapa de fortalecimiento institucional abordando diferentes herramientas para la mejora de su gestión. Si bien avanzan en diferentes temáticas, en general las mismas se centran en aspectos de control de legalidad destinadas a cumplimentar las rendiciones de cuentas exigidas. La implementación correcta del control interno en los entes municipales, contribuiría a mejorar la gestión, lo que redundaría en beneficio de la empresa y del público en general. El presente artículo se propone abordar la situación actual del control interno en pequeños municipios a partir de los datos recopilados en los municipios de segundo nivel de la provincia de Misiones, Argentina, de modo de conocer a través de un relevamiento mediante encuestas a los contadores municipales, qué actividades se desarrollan en la materia en estos entes y realizar un análisis de diferentes aspectos que podrían ser mejorados a la luz de las buenas prácticas de este tipo



de control. Se toma como unidad de análisis a estos municipios puesto que al ser pequeños y contar con una reducida estructura administrativa, permiten conocer la realidad de los pequeños municipios del país, siendo las conclusiones a las que se arriba aplicables a estos último.

(Rios, 2023) en Bolivia en su trabajo titulado “Evaluación de la administración de bienes de la unidad de almacenes del gobierno autónomo municipal de sucre (GAMS) en la gestión 2022” se desarrolló para realizar una valoración en cuanto a la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (NB-SABS), con el propósito de establecer la forma más adecuada en el manejo y la disposición de los bienes y servicios y así mismo determinar el grado de cumplimiento y eficacia del conjunto de normas de carácter jurídico, técnico y administrativo en el marco de la Ley 1178, , el trabajo de investigación se desarrolló en la Unidad de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre (GAMS), el cual se realizó basado en instrumentos de investigación como son: la observación, la encuesta, la entrevista y la revisión documental con respecto a la normativa vigente. De esta manera, el presente trabajo contribuirá en la toma de decisiones a la Institución para optimizar la administración de bienes que se tienen en la Unidad de Almacenes y responder de manera efectiva a las solicitudes de las demás unidades del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre. En conclusión, el desempeño con respecto a los procedimientos de evaluación sobre los procesos de administración de bienes de uso y consumo, de propiedad de la entidad.

(Paca & Vallejo, 2023) en Ecuador en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles para el MIES distrito Chambo – Riobamba” En concreto, nos propusimos crear un sistema para



llevar un control de los bienes muebles e inmuebles del distrito de Chambo-Riobamba del MIES, que permita la determinación y registro de las existencias y valor real en libros para mantener el inventario actualizado, documento que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión que ayude a esta entidad a mejorar la toma de decisiones gerenciales en materia de control de inventarios y de esta forma ayudar a mejorar la gestión social de la institución. Para el diseño del sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles se aplicó como metodología la modalidad cuantitativa, la investigación de tipo exploratorio y descriptivo, a través de la observación directa y la aplicación del cuestionario; teniendo como base la normativa referente al control de bienes estipulado para el sector público, diseño en el cual constan los ítems relevantes para conocer su responsable, su ubicación y su valor real. Se concluye aludiendo que este modelo es una herramienta contable que permite mejorar el control de entradas y salidas de los bienes de cada centro y área y así mantener una eficiente administración de los bienes, recomendado a su aplicación en la unidad de bienes del MIES Distrito Chambo Riobamba para un mejor control de las existencias en bienes.

(Manosalvas y otros, 2020) en Ecuador en su artículo titulado "Ferricortez es una ferretería situada en el barrio de Santo Domingo, y necesita una estrategia de control interno para su departamento de inventario" El control en las diferentes áreas funcionales de las empresas aporta con la obtención de objetivos y metas propuestos para su desarrollo, el omitir su aplicación pone en riesgo financiero al ente, es fundamental mantener el control del área de inventarios ya que es la base del existir de una entidad dedicada a la comercialización, es por ello, desarrollar las técnicas de control interno del



departamento de inventario de FERRICORTEZ. La investigación de campo se realizó de manera general a trabajadores y empleados de la empresa, se aplicó los métodos inductivo - deductivo, analítico - sintético y se empleó la encuesta, con la cual se obtuvo resultados cuantitativos que orientaron a determinar las estrategias de control que se debe aplicar.

(Saeteros y otros, 2020) en Ecuador en su artículo titulado "El uso de la contabilidad pública por parte de las entidades públicas financieras y no financieras" La investigación tuvo por objetivo diseñar un modelo de gestión contable que permita a partir de la obtención de la información contable, la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del Cantón Cuenca. Dada la naturaleza metodológica de este trabajo se basó en lo descriptivo con un diseño no experimental. Dada la naturaleza metodológica de este trabajo, se basó en lo descriptivo con un diseño no experimental. Los resultados evidencian que la toma de decisiones financieras de esta institución le corresponde al Alcalde como máxima autoridad, en coordinación con la Dirección Financiera; sin embargo, la entidad requiere mejorar los procedimientos actuales. En este sentido, el modelo de gestión contable propuesto, aporta para cubrir esta necesidad, facilita su aplicación y la utilización óptima de la información financiera proporcionada por la contabilidad que sirve también como una herramienta de gestión.

2.1.2. A nivel nacional

(Sanchez y otros, 2024) en Cajamarca en su artículo titulado "El papel del control interno en la gestión de bienes inmuebles por parte de un municipio de Cajamarca" El objetivo del estudio fue Con el fin de ilustrar el concepto de control interno en la gestión de los activos tangibles, se tomará como ejemplo un



organismo municipal de Cajamarca. La metodología del estudio fue básica y se basó en un enfoque cuantitativo y descriptivo. La investigación incluyó a 47 personas de una muestra estratificada de la población, que se dividió posteriormente en dos grupos. A continuación, se pidió a estos grupos que rellenaran una encuesta que abordaba temas como el control interno y la gestión de los activos muebles. Al preguntarles sobre el estado del control interno en sus respectivas entidades municipales, el 61,7 % de los trabajadores lo calificó de deficiente, citando problemas con el entorno de control, las actividades de control, la información y la comunicación, la supervisión y el seguimiento, y el desarrollo general de los procesos. El registro de activos, las actividades administrativas y las acciones de enajenación, características de la gestión de activos muebles, recibieron una calificación de aceptable por parte del 38,3 % de todos los trabajadores.

(Garcia, 2022) en Pimentel en su tesis titulada "Municipio de Chao, 2021: Mejorar la gestión inmobiliaria mediante un sistema de control interno" El objetivo para 2021 era ayudar al municipio de Chao a gestionar mejor sus activos móviles mediante la propuesta de un plan de control interno. Se llevó a cabo una investigación descriptiva transversal de carácter básico, no experimental, utilizando una técnica cuantitativa. La muestra estuvo compuesta por 90 personas que trabajaban para el municipio en su conjunto y 90 personas encargadas de la gestión de los activos municipales. En este estudio se utilizó un cuestionario, aprobado por expertos, como herramienta de recopilación de datos. Mediante el alfa de Cronbach, se determinó que la fiabilidad era de 0,940, lo que se considera muy alta. La investigación reveló que el 55,6 % de los trabajadores considera que la administración de los activos muebles es justa, y



que el 50 % de los empleados considera que el control interno es eficiente. La evaluación dio lugar a la propuesta de un Plan de Control Interno para mejorar la gestión de los bienes muebles del municipio de Chao, y se formularon las correspondientes sugerencias de implementación.

(Quispe M. P., 2022), en Lima en su tesis titulada "Los efectos del control interno en la gestión de existencias en O & H Safety Industrial Perú, SAC: un análisis crítico. Lima, Perú", Entre los objetivos específicos fijados para la dirección de O & H Safety Industrial Perú S.A.C. en 2021 se encontraban los efectos del entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, y las tareas de supervisión, siendo el objetivo principal el impacto del control interno en los inventarios de la empresa. Sus conclusiones indican que el sistema de control interno de la empresa tiene una influencia del 59 % y que la gestión de inventarios podría necesitar algunas mejoras. Dado que las normas y los procedimientos no se actualizan en el entorno de control, los inventarios se ven afectados en un 51 %. Debido a la creencia generalizada entre el personal de la empresa de que la evaluación de riesgos tiene el potencial de mitigar estos riesgos, el inventario se ve afectado en un impresionante 64,5 %. El impacto del 51 % de las acciones de control en los inventarios está bien documentado por los trabajadores; sin embargo, existe un desacuerdo significativo entre la dirección en cuanto a la frecuencia con la que estas actividades realmente tienen lugar. El incumplimiento de todos los pasos representa el 51 % de la información y la comunicación. La proporción de medidas de supervisión es del 41 %, lo cual es bajo en comparación con otras áreas y podría ser motivo de preocupación si no se aborda. La importancia de



esta investigación radica en el hecho de que evalúa la influencia del control interno, uno de los cinco componentes que se examinarán en este estudio.

(Cardenas, 2022), en Arequipa en su tesis titulada "En C & M Perú S.A.C., en Arequipa, se analizaron en 2019 los efectos del control interno en la gestión de recursos humanos. La ciudad de Arequipa, en Perú", El objetivo principal era averiguar si el control interno de la empresa tenía algún efecto sobre la gestión de recursos humanos; otros objetivos incluían analizar la gestión de personal, auditoría interna, así como proponer una auditoría interna. El autor concluye que la gestión de recursos humanos se beneficiará de un mayor control, ya que, según las estadísticas de Pearson, el valor p es inferior a 0,05. Su capacidad para explicar el funcionamiento interno del control interno quedó patente, ya que el 61 % de los encuestados consideró que sería una buena idea convertirlo en permanente. Del mismo modo, su descripción de según el 75 % de los encuestados, la gestión de recursos humanos resultó de gran ayuda para que la organización alcanzara sus objetivos. Para tener una visión clara y precisa de la situación de la empresa y tomar las decisiones correctas, la investigación también concluyó que es necesaria una auditoría interna. La importancia de este estudio radica en el hecho de que evalúa el control interno, la variable que es el centro de atención.

(Cornejo, 2021) en Lima en su tesis titulada "Gestión de los activos de las instituciones públicas y control interno, 2021" El objetivo principal era identificar la interrelación entre el control interno de una institución pública y su control de activos en el año 2021. El estudio empleó un diseño cuantitativo transversal con una metodología correlacional. Se trataba de un estudio de naturaleza no experimental, lo que significa que los resultados de las dimensiones y variables

no fueron manipulados intencionadamente. Se utilizó una encuesta estructurada para recopilar datos de la muestra del estudio, y se emplearon cuestionarios para cada variable del estudio. Los resultados mostraron El hecho de que el valor de la correlación de Pearson sea de 0,962 indica que existe una buena relación entre el control de activos y el control interno. Aparte de eso, existe un grado considerable de conexión entre el control interno y las dimensiones del control de activos (por ejemplo, activos fijos, activos amortizables e inventarios), mientras que hay un bajo grado de correlación entre ambos.

2.1.3. A nivel local

(Quispe M. , 2024) en su tesis titulada “Evaluación de los mecanismos de control interno del distrito de José Domingo Choquehuanca para la gestión de los bienes públicos, 2023” Los investigadores se propusieron determinar si existe una relación entre un control interno eficaz y la buena gestión de los fondos públicos. La metodología utilizada fue cuantitativa y se basó en un diseño transversal no experimental con un enfoque correlacional. La muestra estuvo compuesta por catorce empleados de la Municipalidad del Distrito de José Domingo Choquehuanca. Se utilizó un cuestionario para recopilar los datos mediante una técnica de encuesta. PPara analizar los datos, se utilizó el programa estadístico SPSS, junto con estadísticas descriptivas e inferenciales. Los resultados mostraron una correlación rho de Spearman moderadamente positiva entre el control interno y la gestión de activos en la Municipalidad del Distrito de José Domingo Choquehuanca para el período 2023. El nivel de significación fue de 0,032, inferior a 0,05, y el coeficiente fue de 0,573.

(Flores, 2024) en su tesis titulada “Municipio Provincial de El Collao-Ilave, 2023: Gestión y control de los activos inmobiliarios” Nos propusimos responder



a la siguiente pregunta general: «En la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave en 2023, En lo que respecta a la gestión de activos tangibles, ¿qué relación tiene el control de activos con el proceso?. Su objetivo para 2023 era evaluar cómo gestionaba la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave el control de activos y la gestión de los bienes muebles. El total de empleados era de 59, y se seleccionaron 51 al azar para la muestra. El estudio utilizó una técnica cuantitativa y fue de carácter descriptivo-correlacional; además, fue no experimental y transversal. El método de estudio fue una encuesta, y las herramientas empleadas fueron cuestionarios sobre la gestión de los bienes muebles y el control de activos. Los resultados de la investigación son los siguientes: en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos, se ha completado el 37 % de las altas y bajas de activos; se ha tramitado con rapidez el 27 % de las solicitudes de autorización para el uso de bienes muebles; se ha documentado el 20 % de las donaciones a otras instituciones de acuerdo con la normativa del SBN; y se ha completado el 31 % de los inventarios en las fechas especificadas de acuerdo con la normativa establecida. En cuanto al nivel de significación, el coeficiente de correlación entre el control de activos y la gestión de bienes muebles es de 0,799, lo que indica una relación positiva.

(Valencia, 2023) en su tesis titulada Los efectos del cambio en la gestión inmobiliaria sobre los procedimientos de control de activos del Proyecto Especial Binacional del Titicaca, 2017-2018" objetivo "«Echa un vistazo a cómo la gestión de los bienes móviles influye en los métodos de control de activos » y la hipótesis general: una gestión eficaz de los bienes muebles influye en la correcta aplicación de los procedimientos de control de activos. La investigación se basó en una metodología transversal con un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño



transversal causal. La muestra del estudio estuvo compuesta por 30 empleados y 330 operaciones de control de activos. Se emplearon métodos de encuesta y análisis documental; entre los instrumentos utilizados figuraban un cuestionario y una lista de verificación. Los datos se analizaron mediante estadísticas descriptivas, utilizando porcentajes, y la hipótesis se evaluó mediante la prueba de chi-cuadrado. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: en cuanto a la gestión de los activos muebles, el 80 % de los gestores afirmó que era normal, el 13,3 % la calificó de buena y el 6,7 % la calificó de deficiente. En cuanto a los métodos de control de activos, el 76,7 % se aplicó de forma inadecuada, mientras que solo el 23,3 % se llevó a cabo correctamente. Por lo tanto, se encontró una influencia significativa ($p = 0,000$) entre la gestión de los activos muebles y los procedimientos de control de activos; esta influencia fue significativa en los procedimientos de altas y bajas, asignación de activos, transferencias de activos e inventario de activos ($p < 0,05$), mientras que no influyó en la codificación de los activos ($p > 0,05$).

(Caira, 2022) en su tesis titulada "Gestión de las operaciones internas y la adquisición de bienes y servicios de un municipio provincial, Puno 2021" La investigación se propuso responder a la pregunta: «¿Cómo se relaciona el control interno con la contratación pública en un municipio provincial de Puno en 2021?», mediante el análisis de datos de ese mismo año. Utilizando una metodología no experimental, transversal y correlacional, la investigación tuvo un carácter fundamental. La población estuvo compuesta por personal administrativo de un municipio provincial de la región de Puno. La muestra estuvo compuesta por once miembros del personal. Los datos se recopilaron mediante un cuestionario y una metodología de encuesta. El control interno se midió



mediante un cuestionario de 37 ítems, se utilizó un cuestionario de 22 preguntas para evaluar la adquisición de bienes y servicios. El análisis de los datos se llevó a cabo utilizando el programa estadístico SPSS, versión 25. Dado que el valor p calculado es 0,000 y el coeficiente de correlación de Pearson es $r = 0,860$, los resultados del estudio confirmaron la hipótesis y concluyeron que las variables están altamente relacionadas entre sí de manera positiva en lo que respecta a la relación entre la adquisición de bienes y servicios y la variable de control interno.

(Contreras, 2021), en su tesis titulada "Análisis de los efectos de los controles internos en la ejecución del presupuesto del municipio de Ácora para los ejercicios 2020 y 2021", El estudio desarrollado, tuvo por objetivo principal evaluar la incidencia del control interno sobre la ejecución presupuestal en la institución y periodos señalados, los objetivos específicos buscaron conocer el nivel de control interno aplicado y la forma en que este influye en la consecución de presupuestos y el alcance de las metas presupuestarias. Como medio para la contrastación de la hipótesis se llevó a cabo una serie de procesos investigativos con fines estrictamente académicos, habiéndose recurrido al método deductivo de la investigación científica, dentro de los parámetros del enfoque cuantitativo, asimismo, el tipo de estudio fue básico con diseño correlacional y temporalidad transversal. La población del estudio fue compuesta por los funcionarios de dicha Municipalidad, de la que se extrajo una muestra de tipo intencional (áreas administrativas). Para la obtención de datos relevantes, se empleó como instrumento de estudio, una encuesta que utiliza preguntas con escala de Likert para la recopilación de datos de respuesta cerrada, asimismo se utilizó una ficha de recolección de datos para la evaluación de las metas presupuestales correspondientes. Del estudio realizado y en base al análisis

estadístico al que se recurrió, El resultado muestra que la MDA presenta un nivel de control interno medio-alto y que el cumplimiento del presupuesto se sitúa en niveles medios-altos, con un porcentaje más elevado. Se obtuvo un valor r de Pearson de 0,752 entre ambas variables, lo que indica que el proceso de ejecución presupuestaria y el cumplimiento de los objetivos presupuestarios en el municipio de Ácora están relacionados de forma directa y significativa.

2.2. MARCO TEÓRICO INICIAL

2.2.1. Control interno

Toda organización necesita un sistema de control interno., políticas, métodos y actividades implementadas en las organizaciones con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, promover la eficiencia en el uso de los recursos, asegurar la confiabilidad de la información financiera y administrativa, y salvaguardar los bienes públicos. La Ley n.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, regula los controles internos en la administración pública peruana, que establece la necesidad de establecer un sistema de controles que abarque todos los niveles de gestión (Contraloría General de la República, 2024).

De acuerdo con el Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Los cinco pilares del control interno son los siguientes: controles ambientales, evaluaciones de riesgos, operaciones de control, comunicación e información, y seguimiento. A través de cada uno de estos componentes se refuerzan la transparencia y la rendición de cuentas y se reducen los riesgos institucionales (Santos, 2024).

En el caso de las municipalidades, el control interno es fundamental porque administra recursos públicos que deben ser utilizados con criterios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. La Contraloría General de la República del Perú enfatiza que el control interno debe orientarse no solo a detectar irregularidades, sino a prevenirlas mediante una cultura de integridad y responsabilidad en la gestión (Contraloría General de la República, 2016).

Para esta investigación, se consideran dos dimensiones centrales del control interno:

Cultura organizacional

En su conjunto, incluyendo creencias, costumbres y formas de actuar que guían el comportamiento de los trabajadores. La transparencia, la responsabilidad y la ética son los pilares de una cultura corporativa sólida, facilitando la implementación del control interno (Ramírez, 2024).

Control de riesgos

Esto significa que se identifican, estudian y evalúan las posibles amenazas para la gestión institucional, para luego mitigarlas. En la gestión de bienes muebles, el control de riesgos es clave para evitar pérdidas, deterioros, uso inadecuado o actos de corrupción relacionados con el patrimonio público (SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2022).

2.2.2. Gestión de bienes muebles

Una parte esencial de la administración pública es la gestión de los activos tangibles, ya que esto garantiza el uso más eficaz de dichos recursos, transparente y legal de los recursos materiales que forman parte del patrimonio del Estado. En el contexto peruano, esta gestión se encuentra regulada por la Ley N.º 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, y



supervisada por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN), la cual dicta las políticas y normas pertinentes que regulan la correcta catalogación, gestión, mantenimiento y venta de los bienes públicos. Dicho marco normativo busca uniformizar criterios y establecer procedimientos que permitan a las entidades públicas optimizar el manejo de sus recursos, asegurando que estos se orienten al cumplimiento de los fines institucionales y al beneficio de la colectividad (Rodríguez, 2011).

De manera conceptual, la gestión de bienes muebles comprende todas las acciones relacionadas con la identificación, registro, custodia, uso, conservación, control y disposición de los activos materiales de una institución. Estos bienes incluyen mobiliario, equipos de oficina, vehículos, maquinarias, herramientas, equipos de cómputo, entre otros elementos necesarios para el desarrollo de las actividades públicas. Una gestión deficiente de bienes muebles puede ocasionar pérdidas patrimoniales, ineficiencia en la prestación de servicios, dificultades en la rendición de cuentas e incluso hechos de corrupción, mientras que una gestión adecuada garantiza que los recursos sean utilizados racionalmente, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

Registro y control patrimonial

El registro y control patrimonial, comprende el proceso mediante el cual se identifican, clasifican, codifican, valorizan y registran los bienes muebles en los sistemas patrimoniales correspondientes. Un registro confiable y actualizado permite conocer la cantidad, características, ubicación y valor de los bienes que posee una entidad. Asimismo, el control patrimonial implica asignar responsabilidades a funcionarios o áreas específicas para garantizar la custodia de dichos bienes y evitar su pérdida, robo o uso indebido. La normativa de la



SBN establece la obligación de que cada entidad pública realice inventarios físicos periódicos, conciliando los datos registrados en los sistemas contables y administrativos. La ausencia de un registro patrimonial actualizado genera un riesgo significativo de pérdida de activos, dificulta la toma de decisiones y afecta la transparencia institucional (SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, 2017).

El registro y control patrimonial no se limita a ser una actividad administrativa de carácter formal, sino que constituye la base sobre la cual se edifica la gestión eficiente de los bienes muebles. Un inventario confiable refleja la realidad patrimonial de la entidad y permite diseñar políticas de reposición, redistribución o disposición final. Además, es una herramienta indispensable para la rendición de cuentas, dado que los bienes públicos son de propiedad de la sociedad y su adecuada administración constituye un deber ineludible de las autoridades. Por ello, la implementación de sistemas informáticos de control patrimonial se ha convertido en una práctica común en las municipalidades, pues facilitan la actualización de información y fortalecen los mecanismos de control interno.

Conservación y mantenimiento de bienes.

La conservación y mantenimiento de bienes, se orienta a garantizar que los bienes muebles mantengan su operatividad y prolonguen su vida útil, reduciendo los costos derivados de reparaciones mayores o reposiciones innecesarias. La conservación incluye todas las medidas preventivas que buscan proteger los bienes contra el deterioro, la obsolescencia y los daños ocasionados por el uso o el paso del tiempo, mientras que el mantenimiento comprende las



acciones correctivas y técnicas que se ejecutan cuando los bienes presentan fallas o requieren ajustes para seguir funcionando adecuadamente (UNIR, 2024).

En una municipalidad, la conservación y el mantenimiento son particularmente importantes porque los bienes muebles, como vehículos, equipos de cómputo, maquinaria pesada y mobiliario, resultan indispensables para el cumplimiento de las funciones administrativas y operativas. La falta de un programa de mantenimiento planificado puede generar parálisis en los servicios públicos, sobrecostos en reparaciones, riesgos de accidentes laborales y pérdidas patrimoniales. La normativa de la SBN y las directivas del Ministerio de Economía y Finanzas recomiendan que cada entidad cuente con un plan anual de mantenimiento que incluya cronogramas de inspección, responsables designados, presupuestos asignados y registros documentados de cada intervención realizada.

La conservación y el mantenimiento de bienes no deben entenderse únicamente desde una perspectiva técnica, sino también como un elemento que contribuye a la transparencia y sostenibilidad institucional. Un bien en buen estado refleja la responsabilidad de la administración pública frente al patrimonio ciudadano y fortalece la confianza de la población en sus autoridades. Asimismo, la adecuada conservación permite que los bienes cumplan su ciclo de vida útil en condiciones óptimas, lo que se traduce en un ahorro significativo para el Estado y en una mejor calidad de los servicios brindados a la comunidad (UNIR, 2024).

La gestión de bienes muebles se constituye en un proceso integral que abarca tanto el registro y control patrimonial como la conservación y el mantenimiento de los bienes. El registro patrimonial proporciona información

confiable y garantiza la custodia de los activos, mientras que la conservación y el mantenimiento aseguran su durabilidad y eficiencia en el uso. Ambos aspectos son complementarios y resultan indispensables para una administración pública moderna, transparente y eficiente. En el caso de las municipalidades, donde la adecuada gestión de los bienes muebles repercute directamente en la prestación de servicios a la ciudadanía, el fortalecimiento de estas dimensiones se convierte en una prioridad estratégica

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Control de bienes

El control de bienes es el conjunto de procedimientos, actividades e instrumentos para registrar, administrar, supervisar y gestionar los bienes de una entidad, tanto muebles como inmuebles, para asegurar su correcto estado, funcionamiento, ubicación y seguridad a lo largo de su ciclo de vida. Su objetivo es mantener un inventario preciso y actualizado para la toma de decisiones, la optimización de recursos y el cumplimiento de las normativas (SafetyCulture, 2024)

Control interno

Es un proceso continuo y dinámico, establecidos por las personas que dirigen una empresa y las que trabajan en ella para alcanzar sus objetivos, tales como gestionar las operaciones de forma eficiente, proporcionar información precisa y cumplir todas las normas y reglamentos aplicables. Incluye un conjunto de políticas, procedimientos, métodos y actitudes que se implementan para proteger los activos, prevenir errores o fraudes, y asegurar que las operaciones se realicen de manera efectiva (SafetyCulture, 2024).

Control patrimonial

El «control de activos» hace referencia a los procedimientos y medidas que se llevan a cabo para realizar un seguimiento , administrar, custodiar y asegurar el uso eficiente de los bienes (muebles e inmuebles) que pertenecen a una entidad pública o privada, con el fin de garantizar su estado real, optimizar su gestión y tomar decisiones efectivas sobre su uso, mantenimiento, o disposición final, siempre en cumplimiento de la normativa vigente (Cornejo, 2021).

Control de riesgos

El control de riesgos es el proceso de aplicar medidas y procedimientos específicos para reducir la probabilidad de ocurrencia de un riesgo o la magnitud de sus consecuencias (Vivas, 2024).

Gestión de bienes

La gestión de los activos de una organización, desde el momento en que se adquieren hasta que se venden, se conoce como gestión de activos, asegurando su óptimo uso, conservación y registro contable para satisfacer los objetivos (Estudio Jurídico CGI, 2024).

Municipalidades

Las municipalidades son gobiernos locales con autonomía, personalidad jurídica y patrimonio propio, encargadas de administrar el territorio y los intereses comunes de los vecinos de un municipio. Sus funciones incluyen la organización, el mantenimiento y la administración de servicios públicos locales como urbanismo, salud, seguridad y obras de infraestructura, buscando el bienestar y desarrollo integral de la comunidad (Municipalidad de Sarchi, 2023).



CAPITULO III

PROCEDIMIENTO METODOLOGICO

3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño no experimental, debido a que implica la observación de fenómenos en su contexto natural sin manipular las variables, permitiendo describir, diferenciar o examinar asociaciones y permitiendo mayor validez externa. (Briones, 2022)

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Dado que el objetivo principal de esta investigación es aportar nuevas teorías e información en numerosos ámbitos de estudio, puede clasificarse como investigación fundamental. (Mata, 2019)

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Es correlacional (Mata, 2019) significa que la investigación o el estudio al que se refiere se basa en medir la relación estadística entre dos o más variables y no establecer una relación de causa y efecto

3.4. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Es de enfoque cuantitativo, es un método de investigación riguroso y sistemático que utiliza datos numéricos para describir, explicar y predecir

fenómenos, buscando la objetividad mediante la aplicación de métodos estadísticos y matemáticos. Se caracteriza por la formulación de hipótesis antes de la recolección de datos, el uso de instrumentos estandarizados y la generación de resultados que pueden ser generalizados a poblaciones más amplias (Murillo y otros, 2023)

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

La población fue la Municipalidad Provincial de San Román del distrito de Juliaca 2024 que están conformado por 55 trabajadores.

3.5.2. Muestra

Se seleccionó a un total de cincuenta empleados para la muestra de la investigación, procedentes de diversos departamentos relacionados con la gestión de activos. Entre estos departamentos se encontraban los siguientes: Administración y Finanzas (7), Presupuesto y Contabilidad (4), Infraestructura y Desarrollo Urbano (9), Transporte y Medio Ambiente (10), Administración Municipal (3), Imagen Institucional (2), Órgano de Control Institucional (5), Registro Civil (2), Oficina de Asesoría Jurídica (2), Fiscalía General (1) y Secretaría General (5).

3.6. ÁMBITO Y TEMPORALIDAD

Ámbito

Se realizó en la Municipalidad Provincial de San Román de la ciudad de Juliaca, provincia de San Román departamento de Puno.



Temporalidad

El trabajo fue realizado con información recabada durante el año 2024.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.7.1. Técnicas

La técnica utilizada es la encuesta que es una técnica de investigación para recolectar datos de una muestra representativa de una población, mediante un cuestionario o preguntas estandarizadas, con el fin de describir, explicar o predecir un fenómeno.

3.7.2. Instrumentos

El instrumento de la presente investigación es el cuestionario, que se encuentra compuesto por 14 interrogantes, de las cuales 8 corresponden a la variable control interno y las otras 6 corresponden a la variable gestión de bienes mueble

3.8. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La recopilación de datos se realizó mediante el uso del software de Microsoft Excel 2019. El procesamiento de la información se realizó mediante el software estadístico de IBM SPSS versión 27 a fin de poder contrastar las hipótesis planteadas.

3.9. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD

Validación:

Para la validación se utilizó el criterio de los expertos, un método consolidado para verificar los instrumentos de investigación.

Confiabilidad:

Estuvo a cargo del análisis del alfa de Cronbach, el alfa de Cronbach mide la consistencia interna de una escala de medida, indicando el grado en que los ítems que la componen están correlacionados entre sí y miden el mismo constructo.

- > 0.90: Excelente consistencia interna.
- 0.80 - 0.90: Buena consistencia interna.
- 0.70 - 0.80: Consistencia interna aceptable.
- 0.60 - 0.70: Fiabilidad mínima aceptable.
- < 0.50: Inaceptable, indicando baja consistencia interna.

Tabla 2*Confiabilidad del instrumento*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,937	14

Nota: IBM SPSS v27

Se observa que existe como resultado una excelente consistencia interna del instrumento de investigación.



CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Tabla 3

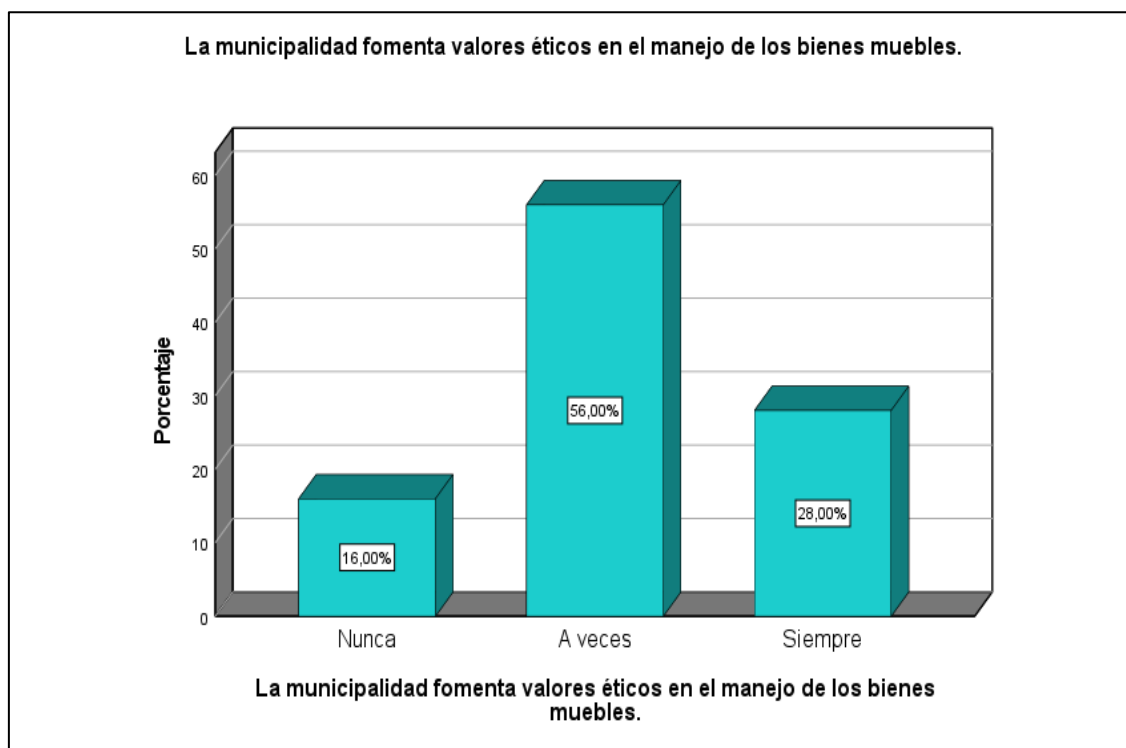
Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia

La municipalidad fomenta valores éticos en el manejo de los bienes muebles.					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	8	16	16	16
	A veces	28	56	56	72
	Siempre	14	28	28	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 1

Compromiso de la alta dirección con la ética y transparencia



Nota: tabla 3

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 3 y figura 1, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem Según los resultados, el 56,0 % de los encuestados afirmó que el municipio promueve los valores éticos en la gestión de los bienes muebles en algunas ocasiones, el 28,0 % afirmó que lo hace siempre y el 16,0 % afirmó que nunca lo hace. Esto sugiere que un mayor porcentaje de la población del municipio provincial de San Román-Juliaca considera que el municipio lo hace en ocasiones.

Tabla 4

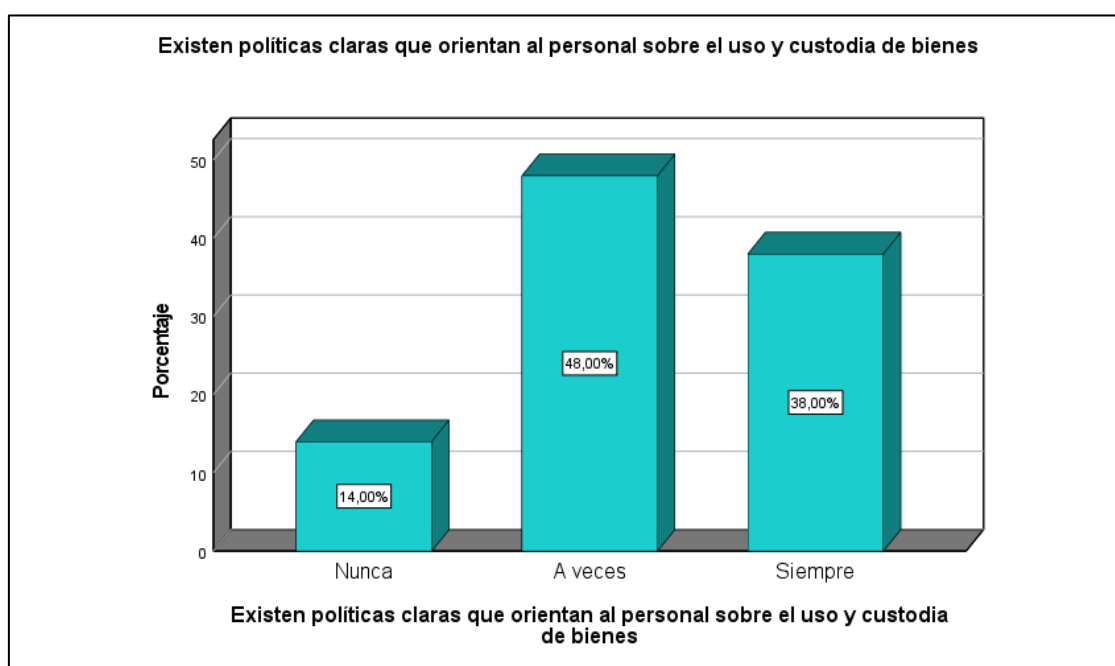
Valores institucionales interiorizados por el personal

Existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	24	48	48	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 2

Valores institucionales interiorizados por el personal



Nota: tabla 4

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 4 y figura 2, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "Existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes" en A juzgar por los resultados, parece que una mayor proporción de los encuestados considera que a veces es así, ya que el 48,00 % respondió «a veces», el 38,00 % respondió «siempre» y el 14,00 % respondió «nunca» existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

Tabla 5

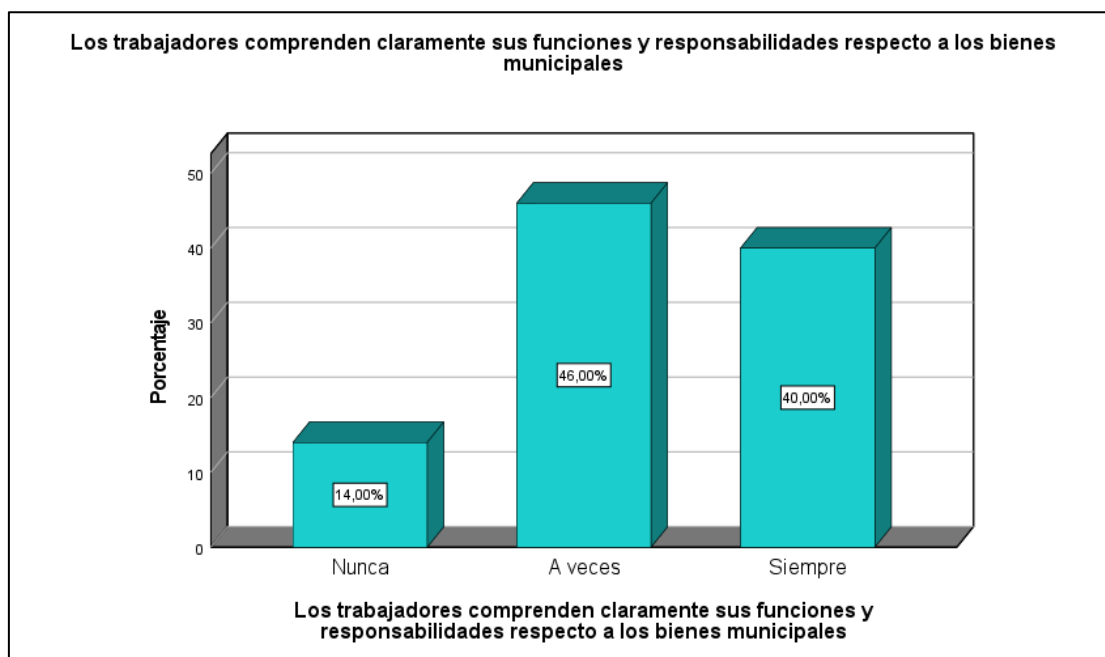
Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes

Los trabajadores comprenden claramente sus funciones y responsabilidades respecto a los bienes municipales					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	23	46	46	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 3

Claridad en roles y responsabilidades respecto a la administración de bienes



Nota: tabla 5

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 5 y figura 3, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los trabajadores comprenden claramente sus funciones y responsabilidades respecto a los bienes municipales” en Una mayoría más amplia de los encuestados considera que los trabajadores comprenden plenamente, en ocasiones, sus obligaciones y responsabilidades en relación con los bienes municipales, tal y como muestran los resultados: el 46,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 14,00 % respondió «nunca». en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

Tabla 6

Ambiente de integridad y cumplimiento normativo

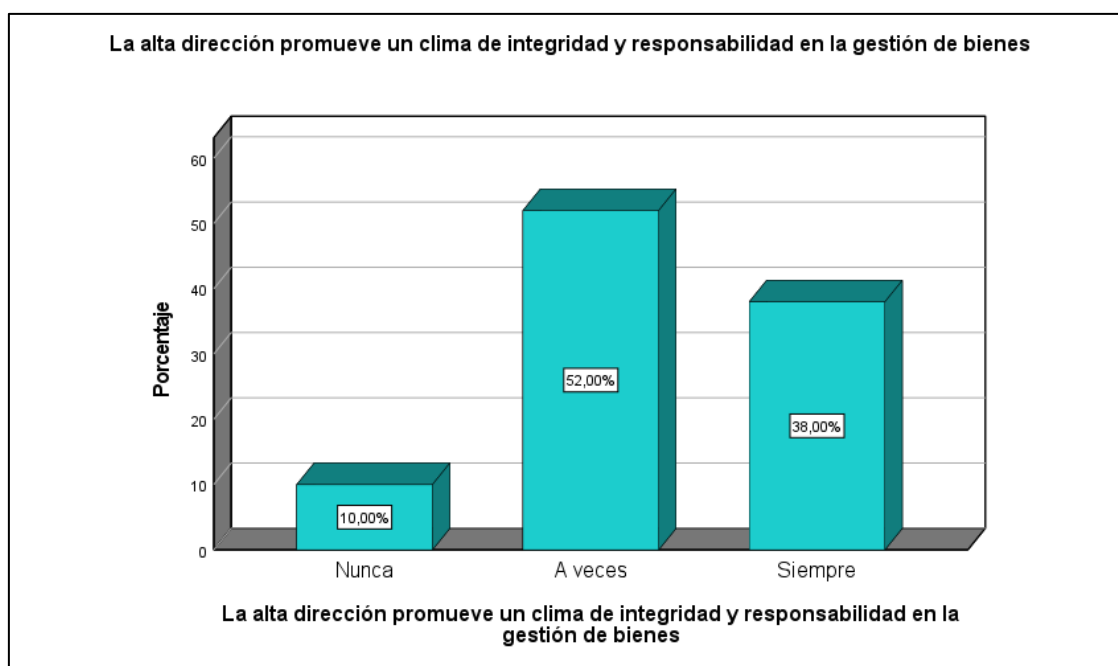
La alta dirección promueve un clima de integridad y responsabilidad en la gestión de bienes

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	26	52	52	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 4

Ambiente de integridad y cumplimiento normativo



Nota: tabla 6

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada "Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024" muestran los siguientes resultados:

En la tabla 6 y figura 4, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "La alta dirección promueve un clima de integridad y responsabilidad en la gestión de bienes" Los resultados muestran que el 52,00 % de los encuestados respondió «a veces», el 38,00 % dijo «siempre» y el 10,00 % dijo «nunca». Esto sugiere que una mayor proporción de los encuestados considera que la alta dirección de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 fomenta ocasionalmente una cultura de honestidad y responsabilidad en la gestión de los activos.

Tabla 7

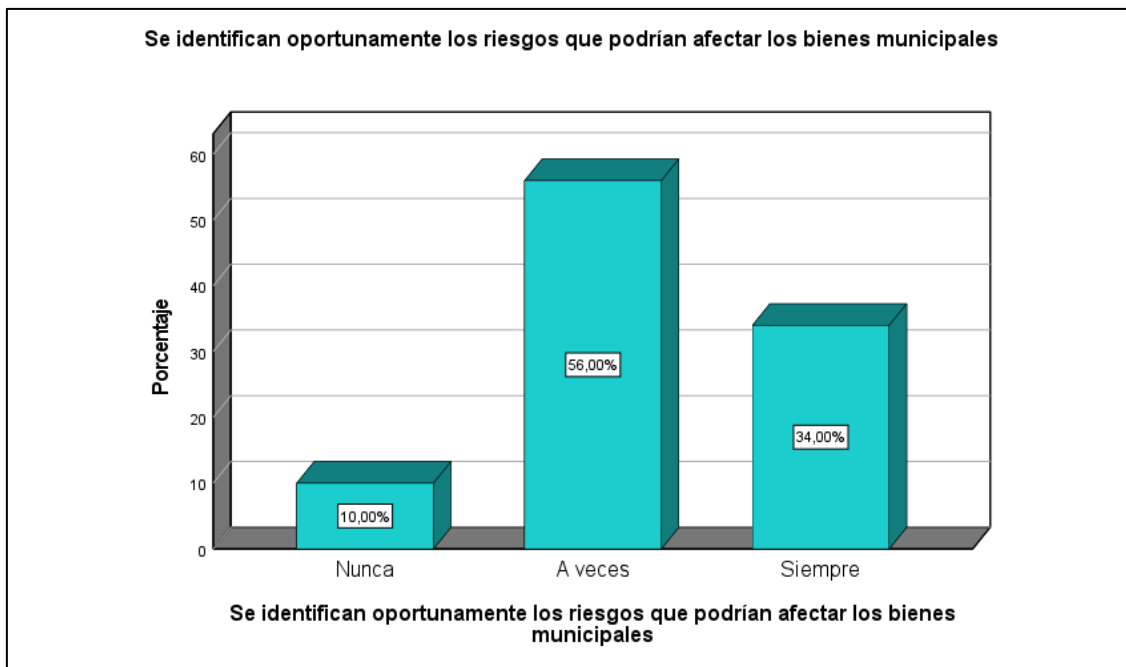
Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes

Se identifican oportunamente los riesgos que podrían afectar los bienes municipales					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	28	56	56	66
	Siempre	17	34	34	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 5

Identificación de riesgos asociados a pérdida, deterioro o uso inadecuado de bienes



Nota: tabla 7

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 7 y figura 5, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Se identifican oportunamente los riesgos que podrían afectar los bienes municipales” los resultados revelan que, en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024, un mayor porcentaje de encuestados considera que, en ocasiones, es necesario identificar de forma temprana los riesgos que pueden afectar a los bienes municipales. El 56,00 % de los encuestados afirmó que esto ocurre «a veces», el 34,00 % dijo que ocurre «siempre» y el 10,00 % afirmó que nunca ocurre.

Tabla 8

Evaluación periódica de riesgos patrimoniales

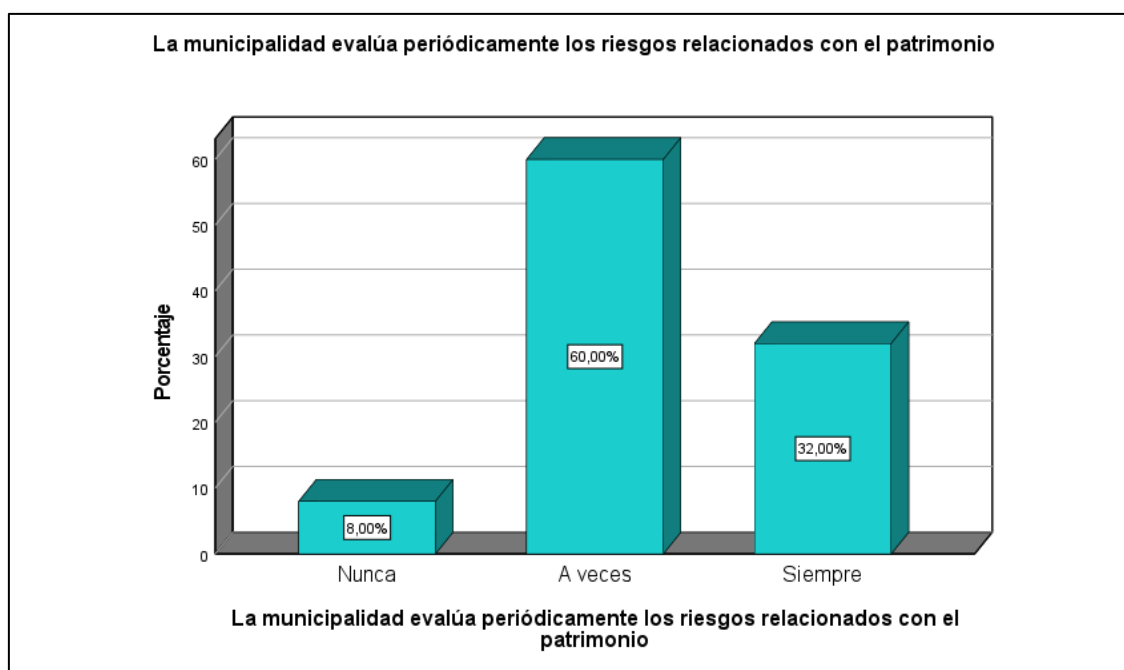
La municipalidad evalúa periódicamente los riesgos relacionados con el patrimonio

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	4	8	8	8
	A veces	30	60	60	68
	Siempre	16	32	32	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 6

Evaluación periódica de riesgos patrimoniales



Nota: tabla 8

Interpretación

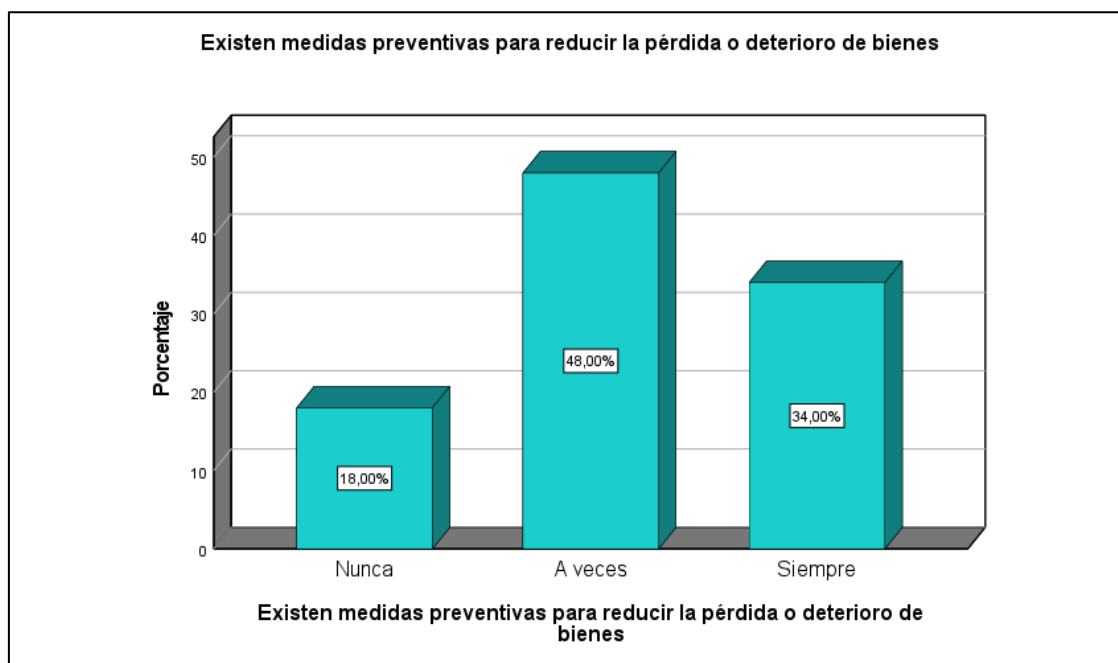
Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 8 y figura 6, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "La municipalidad evalúa periódicamente los riesgos relacionados con el patrimonio" en Entre los encuestados, el 60,00 % respondió «a veces», el 32,00 % respondió «siempre» y el 8,00 % respondió «nunca». Esto sugiere que una mayor proporción de los residentes de San Román Juliaca 2024 cree que el gobierno evalúa periódicamente las cuestiones relacionadas con el patrimonio.

Tabla 9*Implementación de medidas preventivas y correctivas***Existen medidas preventivas para reducir la pérdida o deterioro de bienes**

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	9	18	18	18
	A veces	24	48	48	66
	Siempre	17	34	34	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 7*Implementación de medidas preventivas y correctivas*

Nota: tabla 9

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 9 y figura 7, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Existen medidas preventivas para reducir la pérdida o el deterioro de los bienes», según mostraron los resultados, con un 48,00 % que respondió «a veces», un 34,00 % «siempre» y un 18,00 % «nunca». Esto sugiere que un mayor porcentaje de los encuestados en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 cree que, de hecho, esas medidas existen en ocasiones.

Tabla 10

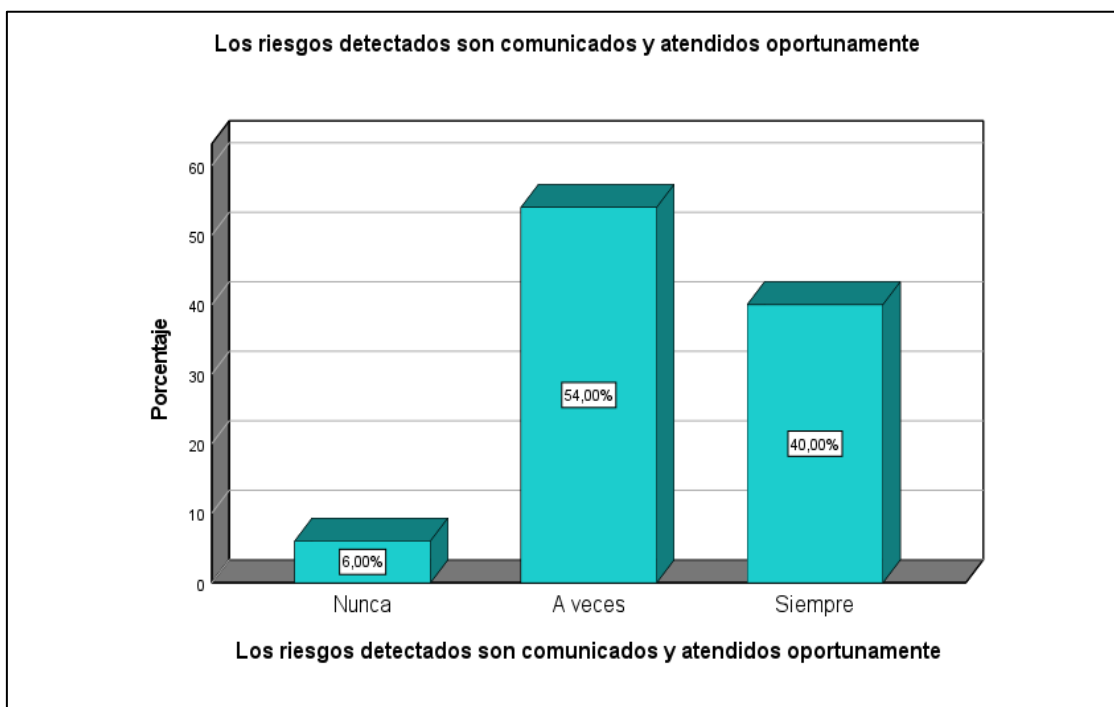
Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles

Los riesgos detectados son comunicados y atendidos oportunamente					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	3	6	6	6
	A veces	27	54	54	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 8

Monitoreo de situaciones críticas relacionadas con bienes muebles



Nota: tabla 10

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

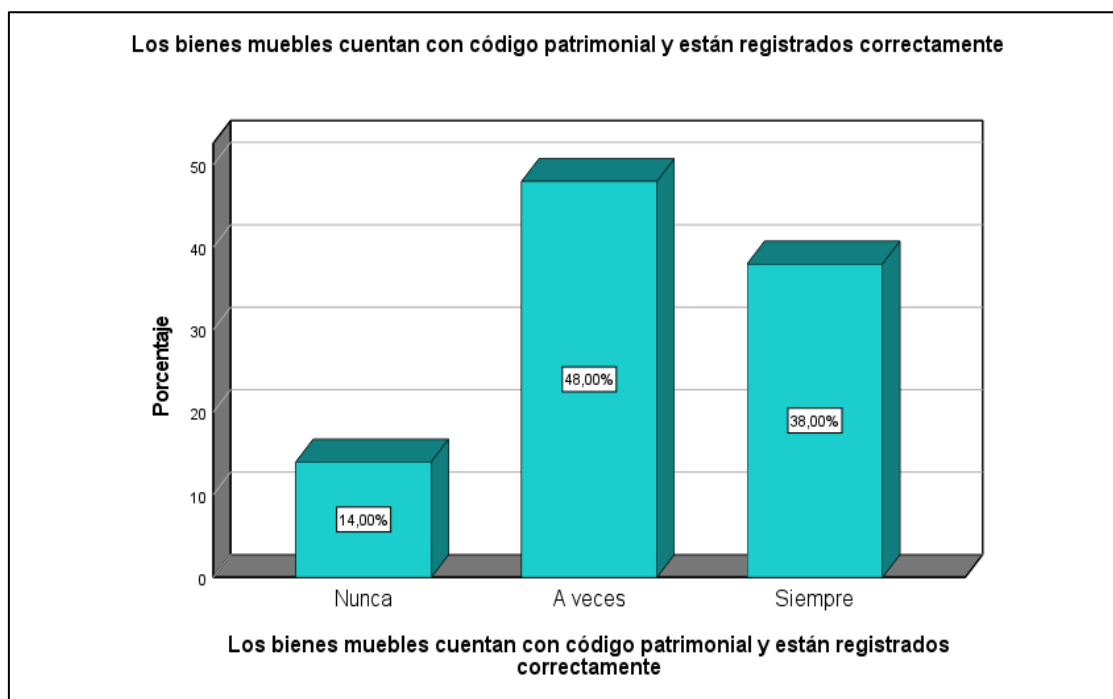
En la tabla 10 y figura 8, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los riesgos detectados son comunicados y atendidos oportunamente” Una mayor proporción de los encuestados considera que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 comunica y aborda en ocasiones los riesgos señalados de manera oportuna, tal y como muestran los resultados, según los cuales el 54,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 6,00 % respondió «nunca».

Tabla 11*Codificación y etiquetado de bienes*

Los bienes muebles cuentan con código patrimonial y están registrados correctamente

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	24	48	48	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 9*Codificación y etiquetado de bienes*

Nota: tabla 11

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 11 y figura 9, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los bienes muebles cuentan con código patrimonial y están registrados correctamente” Una mayor proporción de los encuestados considera que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 comunica y aborda en ocasiones los riesgos señalados de manera oportuna, tal y como muestran los resultados, según los cuales el 54,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 6,00 % respondió «nunca».

Tabla 12

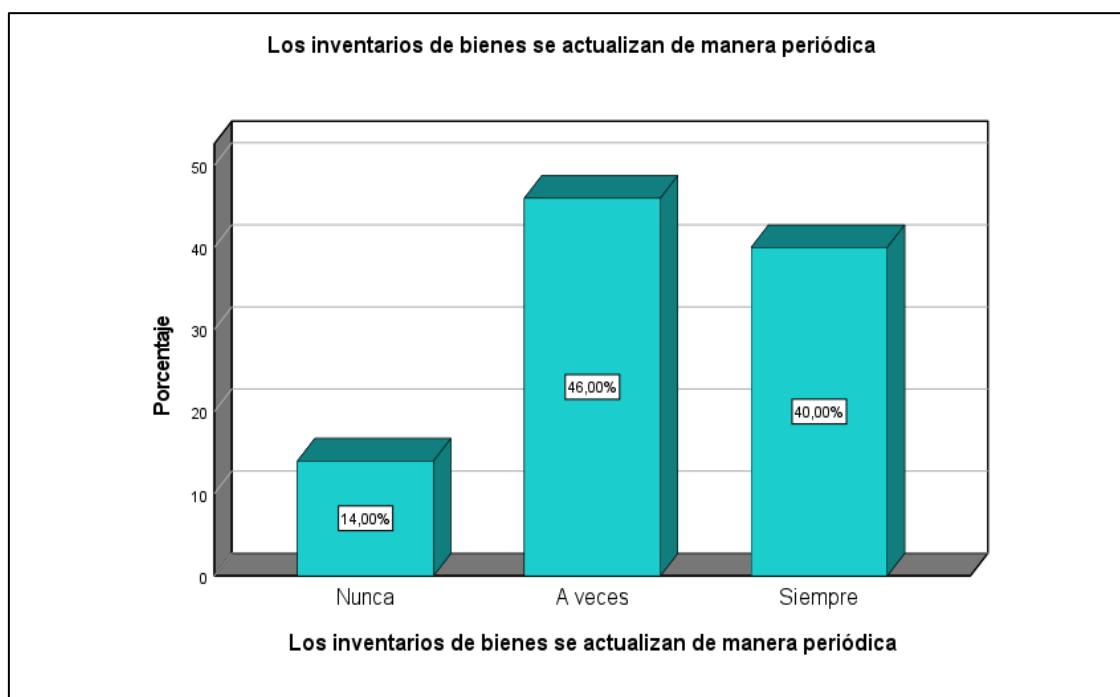
Inventarios actualizados

Los inventarios de bienes se actualizan de manera periódica					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	7	14	14	14
	A veces	23	46	46	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 10

Inventarios actualizados



Nota: tabla 12

Interpretación

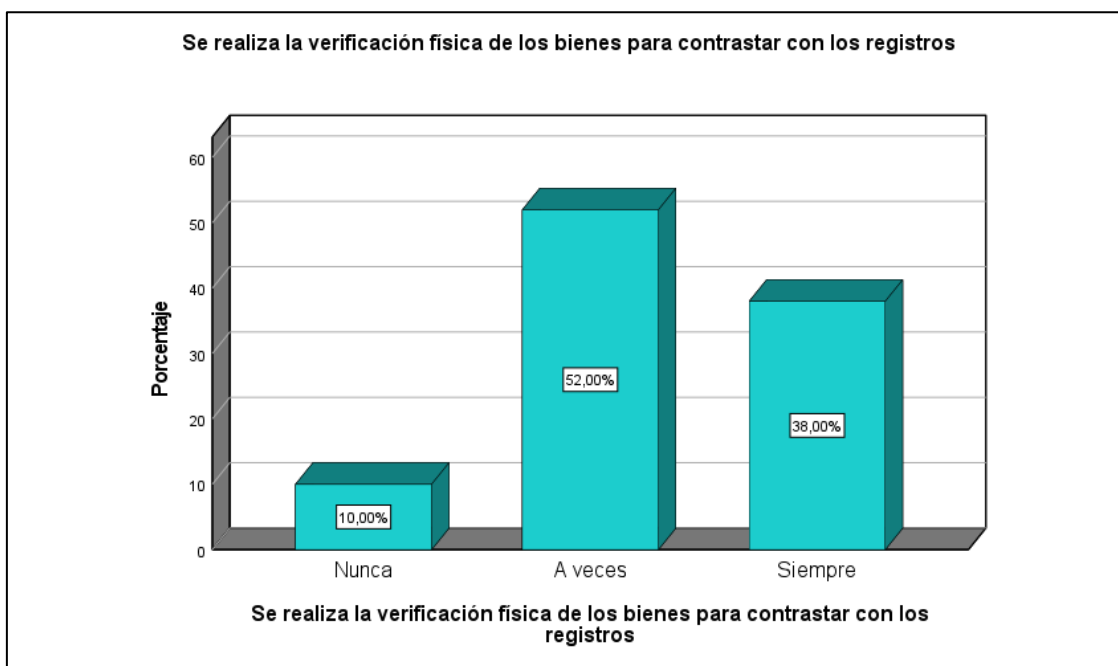
Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 12 y figura 10, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Los inventarios de bienes se actualizan de manera periódica” En la municipalidad provincial de San Román Juliaca 2024, una mayor proporción de encuestados considera que los inventarios de activos se actualizan con frecuencia, tal y como muestran los resultados: el 46,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 14,00 % respondió «nunca».

Tabla 13*Conciliación entre registros contables y bienes físicos*

Se realiza la verificación física de los bienes para contrastar con los registros					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	26	52	52	62
	Siempre	19	38	38	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 11*Conciliación entre registros contables y bienes físicos*

Nota: tabla13

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 13 y figura 11, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Se realiza la verificación física de los bienes para contrastar con los registros” Los resultados son los siguientes: el 52,00 % responde «a veces», el 38,00 % «siempre» y el 10,00 % «nunca». Por lo tanto, muchas personas consideran que el municipio provincial de San Román, en Juliaca, realiza ocasionalmente verificaciones físicas de los activos en 2024 para compararlos con la documentación.

Tabla 14

Planes de mantenimiento preventivo

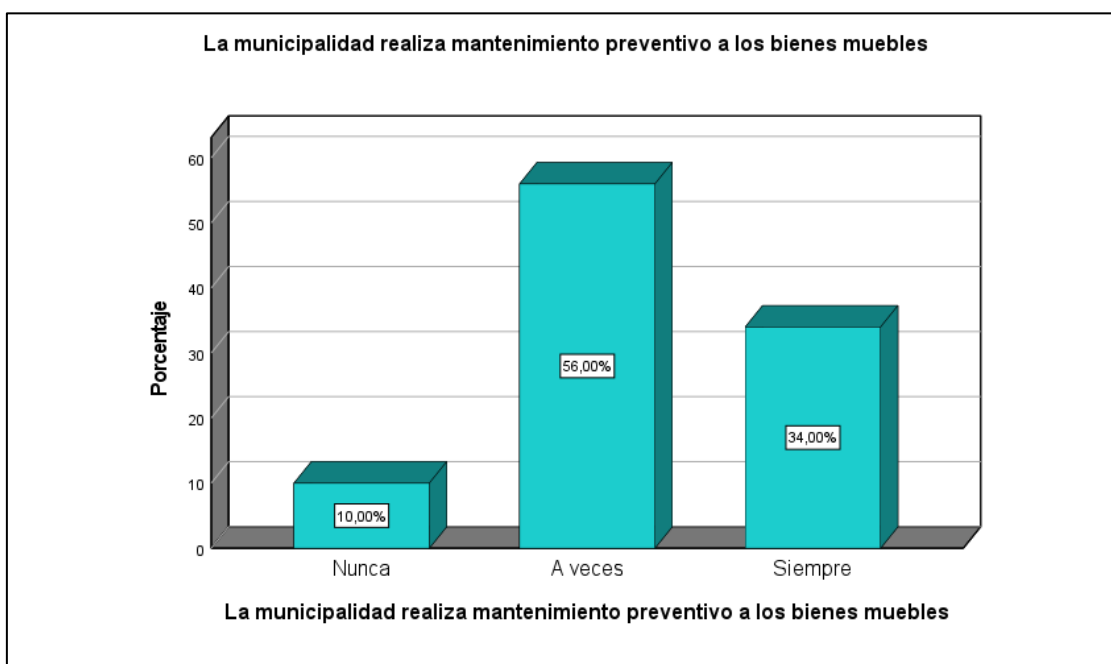
La municipalidad realiza mantenimiento preventivo a los bienes muebles

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	5	10	10	10
	A veces	28	56	56	66
	Siempre	17	34	34	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 12

Planes de mantenimiento preventivo



Nota: tabla 14

Interpretación

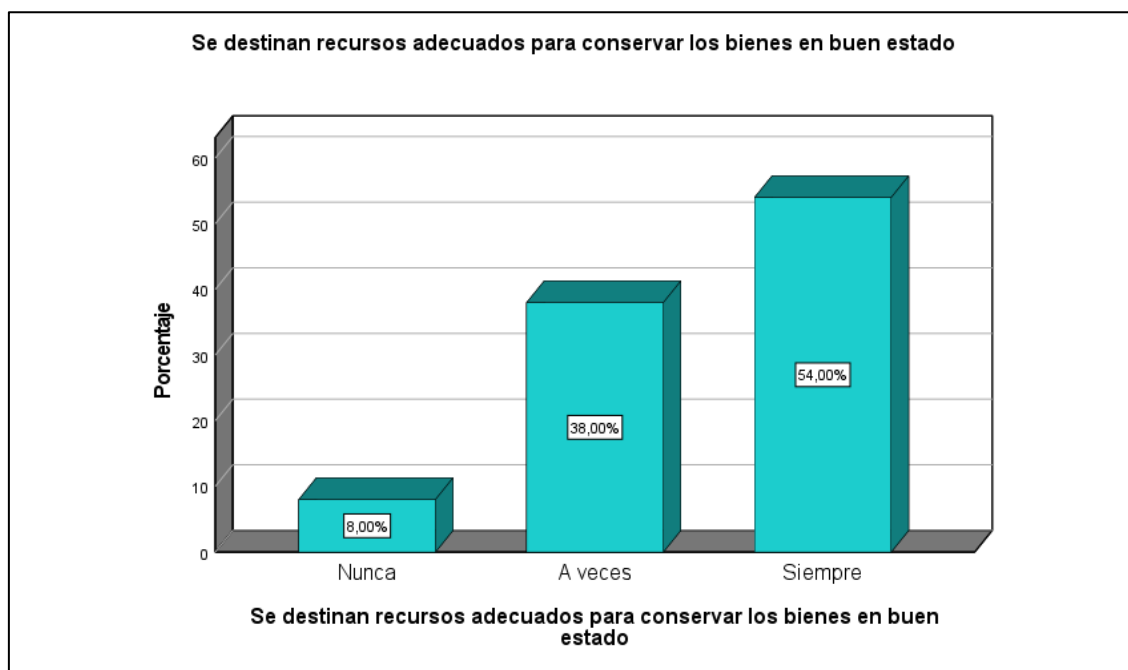
Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 14 y figura 12, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "La municipalidad realiza mantenimiento preventivo a los bienes muebles" De los encuestados, el 56,0 % afirmó que ocurre «a veces», el 34,0 % dijo que ocurre «siempre» y el 10 % afirmó que nunca ocurre. Esto sugiere que una mayor proporción de los residentes de San Román Juliaca 2024 cree que el gobierno realiza, en ocasiones, tareas de mantenimiento preventivo en los bienes muebles.

Tabla 15*Recursos asignados para conservación*

Se destinan recursos adecuados para conservar los bienes en buen estado					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	4	8	8	8
	A veces	19	38	38	46
	Siempre	27	54	54	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 13*Recursos asignados para conservación*

Nota: tabla15

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada “Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024” muestran los siguientes resultados:

En la tabla 15 y figura 13, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem “Se destinan recursos adecuados para conservar los bienes en buen estado” De los encuestados, el 54,00 % afirmó que esto ocurre «siempre», el 38,00 % dijo que ocurre «a veces» y el 8,0 % afirmó que nunca ocurre. Esto significa que hay más personas de las esperadas que consideran que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024 destina siempre fondos suficientes para mantener sus activos en excelente estado.

Tabla 16

Reparaciones y reposiciones oportunas

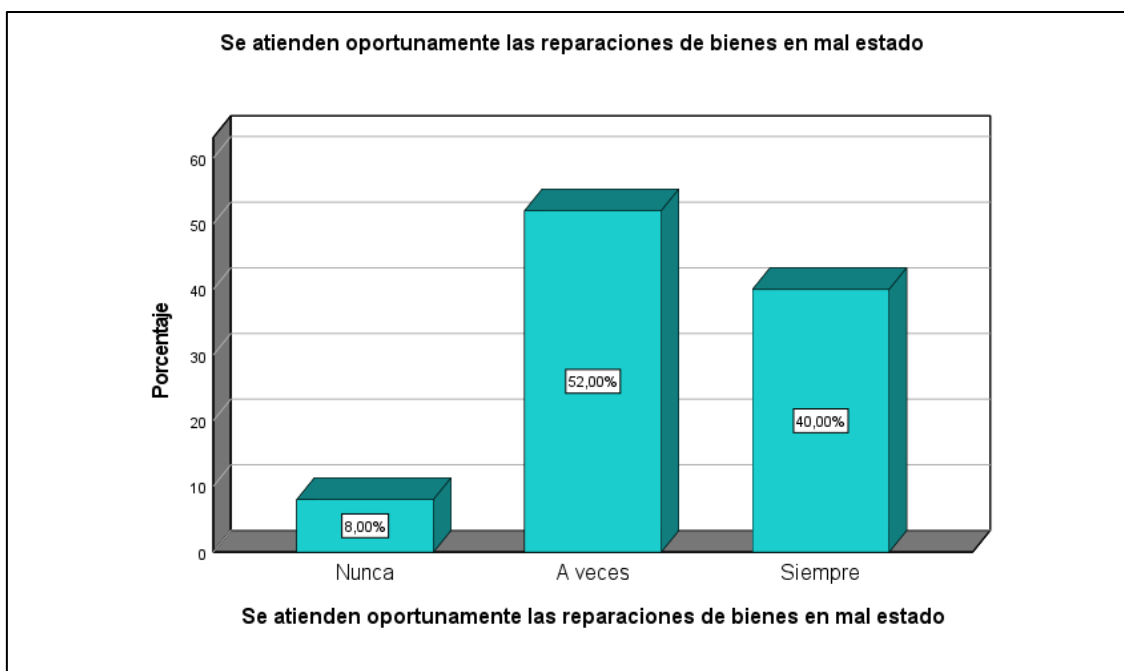
Se atienden oportunamente las reparaciones de bienes en mal estado

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	4	8,	8	8
	A veces	26	52	52	60
	Siempre	20	40	40	100
	Total	50	100	100	

Nota: Cuestionario

Figura 14

Reparaciones y reposiciones oportunas



Nota: tabla 16

Interpretación

Los resultados de la investigación titulada "Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024" muestran los siguientes resultados:

En la tabla 15 y figura 13, se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario, al ítem "Se atienden oportunamente las reparaciones de bienes en mal estado" Una amplia mayoría de los encuestados en el municipio provincial de San Román Juliaca 2024 considera que las reparaciones de los bienes dañados se llevan a cabo a veces de manera oportuna, tal y como muestran los resultados, según los cuales el 52,00 % respondió «a veces», el 40,00 % respondió «siempre» y el 8,00 % respondió «nunca».

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 17

Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,138	50	,019	,929	50	,005
Gestión de bienes muebles	,173	50	,001	,909	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Para muestras inferiores o iguales 50 muestras, tomamos en consideración el estadístico de Shapiro Wilk, se compara el valor p con un nivel de significancia, normalmente 0.05. Si el valor $p < 0.05$ Se rechaza la hipótesis de normalidad, en el caso de estudio se observó un p valor =0.005 para control interno y un p valor =0.000 para gestión de bienes muebles.

Por lo tanto, pasaremos a realizar la contrastación de las hipótesis con la correlación de Rho de Spearman para muestra no paramétricas.

4.2.2. Contrastación de hipótesis general

Planteamiento de hipótesis

H₀: No existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.

H₁: Existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024

Tabla 18

Correlación de control interno y la gestión de los bienes muebles

Correlaciones				
			Control interno	Gestión de bienes muebles
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,885**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de bienes muebles	Coefficiente de correlación	,885**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Según el análisis estadístico de correlación de Rho de Spearman se tiene como resultado una correlación ($Rho = 0,885$) que nos muestra como resultado que existe correlación positiva alta. con un nivel de significancia $p = 0,000$. Entre la variable de control interno y la variable de gestión de bienes muebles. Por lo tanto, resulta evidente que el Sistema de Control Interno para la Gestión de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de San Román de Juliaca para el año 2024 presenta una correlación significativa.

4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 1

Planteamiento de hipótesis

H₀: No existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

H₁: Existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 19

Correlación de la cultura organizacional y la gestión de bienes muebles

Correlaciones				
Rho de Spearman	Cultura organizacional	Coeficiente de correlación	Cultura organizacional	Gestión de bienes muebles
			1,000	,946**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,946**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Según el análisis de correlación rho de Spearman, la dimensión de la cultura organizativa y la medida de gestión de los bienes muebles presentan una fuerte correlación ($\rho = 0,946$), lo que sugiere una relación muy significativa ($p = 0,000$). Por lo tanto, podemos afirmar que la gestión de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se ve muy influida por la cultura organizativa.

4.2.4. Contrastación de hipótesis específica 2

Planteamiento de hipótesis

H₀: No existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

H₁: Existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 20

Correlación del control de riesgos y la gestión de bienes muebles

Correlaciones			Control de riesgos	Gestión de bienes muebles
Rho de Spearman	Control de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,733**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,733**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Según el análisis estadístico de correlación de Rho de Spearman se tiene como resultado una correlación ($Rho = 0,733$) que nos muestra como resultado que existe correlación positiva alta. con un nivel de significancia $p = 0,000$ en relación con la variable de gestión de los bienes muebles y la dimensión de control de riesgos. Por lo tanto, se puede afirmar con certeza que la gestión de los bienes muebles y el control de riesgos de la Municipalidad Provincial de San Román de Juliaca están estrechamente relacionados.

4.3. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En 2024, la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se propuso determinar cómo influye el control interno en la gestión de los bienes muebles. Con un coeficiente de correlación ($Rho = 0,885$) y un nivel de significación de $p = 0,000$, los resultados demostraron que existe una relación positiva entre las variables del control interno y la gestión de los activos fijos. De ello se deduce que la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se ve significativamente influenciada por el control interno.

Al objetivo específico 1 planteado, el cual fue determinar cómo incide los valores corporativos en lo que respecta a la gestión de los efectos personales en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Se obtuvo como resultado la variable «gestión de activos fijos» presenta una correlación positiva con la dimensión «cultura organizativa» ($Rho = 0,946$, $p = 0,000$), lo que sugiere una fuerte relación positiva entre ambas, La gestión de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca se ve notablemente influida por la cultura organizativa, tal y como se desprende de lo anterior.

Al objetivo específico 2 planteado, el objetivo era determinar el impacto de la gestión de riesgos en la administración de los activos tangibles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Según los datos, la gestión de los bienes muebles está correlacionada positivamente con la dimensión de control de riesgos, con una correlación ($Rho = 0,733$) con un nivel de significancia $p = 0,000$, Por lo tanto, se puede afirmar que el enfoque de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca en la gestión de sus activos móviles se basa en gran medida en la gestión de riesgos.

De igual manera tenemos a (Cornejo, 2021) Existe una fuerte relación positiva entre ambas variables, como lo demuestra el coeficiente de correlación de Pearson, que es de 0,962, lo que sugiere que el control interno está estrechamente relacionado con el control de activos. Existe un grado significativo de asociación entre el control interno y las dimensiones del control de activos (por ejemplo, activos fijos, activos amortizables y existencias), pero solo un grado débil de correlación entre ambos.

(Quispe M. , 2024) Se ha constatado que la gestión de activos y el control interno del municipio de José Domingo Choquehuanca están estrechamente relacionados en el periodo de 2023. El coeficiente de correlación rho de Spearman, moderadamente positivo, fue de 0,573**, y el nivel de significación fue de 0,032, inferior a 0,05.

(Flores, 2024) Según el estudio, el control de activos y la gestión de los bienes muebles están relacionados de forma positiva, con un coeficiente de correlación de Rho = 0,799 y un nivel de significación ($p = 0,000$) inferior al umbral crítico ($p = 0,05$).

Así mismo (Valencia, 2023) se observó una correlación notable ($p = 0,000$) entre la gestión de los activos muebles y los protocolos de control de activos; esta correlación fue estadísticamente significativa en los protocolos relativos a la incorporación y la baja de activos, la asignación de activos, las transferencias de activos y el inventario de activos ($p < 0,05$), pero no se observó ninguna correlación en la codificación de activos ($p > 0,05$).

CONCLUSIONES

PRIMERA : Se determinó que Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de los bienes muebles, como lo demuestran una correlación positiva (rho de Spearman = 0,885) y un valor p ($p = 0,000$) inferior a 0,05. De ello se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024, validando así la hipótesis propuesta.

SEGUNDA : Se ha demostrado que existe una correlación entre la cultura organizativa y la gestión de los activos móviles con una correlación positiva (Rho de Spearman = 0,946) con un valor ($p=0.000$), por lo que podemos señalar que existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, aceptando así la hipótesis planteada

TERCERA : Se estableció una relación entre el control de riesgos y la gestión de activos fijos, que mostró una correlación positiva (rho de Spearman = 0,733) y un valor p de 0,000, por lo que podemos señalar que existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, aceptando así la hipótesis planteada

RECOMENDACIONES

- PRIMERA** : Se recomienda a la Municipalidad Provincial de San Román, fortaleces la supervisión y seguimiento de las acciones de control interno mediante auditorías internas periódicas, informes de rendición de cuentas, y mecanismos de monitoreo continuo para si poder realizar una adecuada gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román.
- SEGUNDA** : A la Municipalidad Provincial de San Román fortalecer la cultura organizacional, promoviendo valores de ética, responsabilidad, transparencia y compromiso entre los funcionarios y trabajadores. Ello puede lograrse mediante programas de capacitación continua, difusión de normativas vigentes y la implementación de mecanismos de incentivos que reconozcan las buenas prácticas en la gestión de bienes.
- TERCERA** : A la Municipalidad Provincial de San Román consolidar los procesos de control de riesgos, identificando y evaluando de manera periódica las amenazas que afectan a la administración de los bienes muebles. Para ello, se sugiere elaborar un plan de gestión de riesgos patrimoniales que contemple acciones preventivas y correctivas, asegurando que los recursos materiales de la municipalidad sean protegidos frente a pérdidas, deterioros o posibles actos de corrupción.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Briones, G. (2022). *Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales*. ICFES.
- Caira, M. B. (2022). *Control interno y contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno 2021*. Universidad César Vallejo.
<https://doi.org/20.500.12692/80749>
- Cardenas, K. (2022). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestion de Recurso Humanos en la Empresa C&M Peru S.A.C Arequipa 2019*. Arequipa.
Arequipa: Universidad Católica de Santa María.
<https://doi.org/20.500.12920/11605/59.1142.C>
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (14 de enero de 2024). *Competencias constitucionales y legales de La Contraloría*. <https://www.gob.pe/15016-contraloria-general-de-la-republica-normas-fundamentales-de-la-contraloria>
- Contraloría General de la República. (12 de julio de 2024). *Sistema Nacional de Control*.
- Contreras, S. (2021). *Aplicación del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ácora, periodos 2020 - 2021*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
<https://doi.org/20.500.14082/22282>
- Cornejo, L. A. (2021). *Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.



Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramirez, A. M., & Villamayor, M. (2023).

Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y analisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(2), 42-64.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>

Estudio Jurídico CGI. (21 de octubre de 2024). *Procedimiento de Gestión de Bienes Muebles Estatales*. Estudiojuridico.pe

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

Garcia, M. M. (2022). *Control interno para mejorar la gestión de bienes muebles patrimoniales en la municipalidad distrital de Chao, 2021*. Universidad Señor de Sipán.

Manosalvas, L. R., Baque, L. K., & Peñafiel, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293.

Mata, L. D. (18 de junio de 2019). *Las variables en la investigación cuantitativa*. Tipos de variables: <https://investigaliacr.com/investigacion/las-variables-en-la-investigacion-cuantitativa/>

Municipalidad de Sarchi. (25 de octubre de 2023). *¿Qué es una Municipalidad?* <https://www.munisarchi.go.cr/articulo/84/que-es-una-municipalidad#:~:text=Las%20municipalidades%20son%20gobiernos%20locales,Ley%20General%20de%20Administraci%C3%B3n%20P%C3%BAblica.>



- Murillo, M. E., Cejas, M., Liccioni, E., & Aldaz, S. M. (2023). *Enfoque cuantitativo y cualitativo: Una mirada de los métodos mixtos*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Paca, J. E., & Vallejo, J. J. (2023). *Diseño de un sistema de control de inventarios de bienes muebles e inmuebles para el MIES distrito Chambo – Riobamba*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
<https://doi.org/123456789/19725>
- Quispe, M. (2024). *Control interno en la gestión de bienes patrimoniales de la municipalidad distrital de José Domingo Choquehuanca, periodo 2023*. Universidad Privada San Carlos.
- Quispe, M. P. (2022). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestion de Inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Peru SAC*. Lima: Universidad Peruana de Ciencia e Informática.
- Ramírez, G. W. (11 de abril de 2024). *Impulsando la Cultura Organizacional: Claves para fortalecer el compromiso de los empleados*.
<https://es.linkedin.com/pulse/impulsando-la-cultura-organizacional-claves-para-el-watson-ram%C3%ADrez-wbybe#:~:text=Fomentar%20la%20transparencia%20y%20la%20comunicaci%C3%B3n%20abierta%20entre%20todos%20los%20miembros%20del%20equipo>.
- Rios, I. (2023). *Evaluación de la administración de bienes de la unidad de almacenes del gobierno autónomo municipal de sucre (GAMS) en la gestión 2022*. Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.
- Rodríguez, F. (2011). *Ley general del sistema nacional de bienes estatales*. SBN.



- Saeteros, A. B., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-253. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- SafetyCulture. (25 de junio de 2024). *Guía para el sistema de inventario*. <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/control-de-inventarios/>
- SafetyCulture. (15 de enero de 2024). *Una visión general del control interno*. <https://safetyculture.com/es/temas/control-interno/>
- Sanchez, A., Morante, J. P., Tarrillo, O., Mendoza, E. N., Vásquez, J., & Requejo, V. H. (2024). Control interno en la gestión de bienes muebles en entidades municipales: caso de una entidad municipal de Cajamarca. *Revista de Climatología Edición Especial Ciencias Sociales*, 24, 243-249. <https://doi.org/10.59427/rcli/2024/v24cs.243-249>
- Santos, J. J. (9 de mayo de 2024). *Modelo COSO: características, beneficios e implementación*. <https://www.deltaprotect.com/blog/que-es-modelo-coso>
- SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2017). *Inventario Físico de Bienes Muebles*. SBN.
- SBN - Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (19 de abril de 2022). *Gestión de riesgos que afecten la integridad pública*. <https://www.sbn.gob.pe/gestion-de-riesgos-que-afecten-la-integridad-publica#:~:text=Los%20riesgos%20que%20afectan%20la%20integridad%20p%C3%BAblica,de%20fecha%205%20de%20enero%20de%202023>
- .



UCSP. (18 de diciembre de 2024). *¿Cómo está la Gestión Pública en el Perú?*

<https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/como-esta-gestion-publica-peru/#:~:text=Las%20denuncias%20de%20casos%20de,%C3%A9ticas%20para%20ejercer%20el%20cargo.>

UNIR. (23 de octubre de 2024). *La conservación preventiva del patrimonio.*

<https://www.unir.net/revista/humanidades/conservacion-preventiva/>

Valencia, M. A. (2023). *Influencia de la administración de bienes muebles en los procedimientos del control patrimonial del proyecto especial Binacional Lago Titicaca, periodo 2017 y 2018.* Universidad Nacional del Altiplano.

<https://doi.org/20.500.14082/20905>

Vivas, J. D. (7 de noviembre de 2024). *Implementar controles para mejorar la gestión de riesgos.* [https://www.piranirisk.com/es/blog/controles-gestion-de-](https://www.piranirisk.com/es/blog/controles-gestion-de-riesgos#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20controles%20de,el%20riesgo%20se%20ha%20materializado.)

[riesgos#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20controles%20de,el%20riesgo%20se%20ha%20materializado.](https://www.piranirisk.com/es/blog/controles-gestion-de-riesgos#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20controles%20de,el%20riesgo%20se%20ha%20materializado.)



ANEXOS



ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSION	METODOLOGIA	POBLACION Y MUESTRA
Problema General ¿Cómo el control interno incide en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024?	Objetivo General Determinar cómo incide el control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024	Hipótesis General Existe incidencia significativa entre control interno en la gestión de los bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024	Variable 1 Control interno	-Cultura organizacional -Control de riesgos	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básico Nivel: Correlacional Diseño: No experimental Método: Deductivo	Población: La población fue la Municipalidad Provincial de San Román del distrito de Juliaca 2024 que están conformado por 50 trabajadores. Muestra: Se tomo el 100% de la población por lo tanto la muestra quedo constituida por los 50 trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024.
Problemas Específicos PE1: ¿Cómo la cultura organizacional incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?	Objetivos específicos OE1: Determinar cómo incide la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.	Hipótesis específicas HE1: Existe incidencia significativa entre la cultura organizacional en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.	Variable 2 Gestión de bienes muebles	- Registro y control patrimonial - Conservación y mantenimiento de bienes		
PE2: ¿Cómo el control de riesgo incide en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?	OE2: Determinar cómo incide el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca	HE2: Existe incidencia significativa entre el control de riesgos en la gestión de bienes muebles en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca				



ANEXO 02 MATRIZ DE BASE DE DATOS

NRO	CONTROL INTERNO								GESTION DE BIENES MUEBLES					
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14
1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3
4	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2
5	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1
6	1	1	1	2	2	2	1	3	1	1	2	2	2	1
7	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3
8	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3
9	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2
10	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
12	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2
13	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	3
14	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2
15	2	3	2	3	2	2	1	1	3	2	3	2	3	3
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
17	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2



18	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3
19	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3
20	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
21	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3
22	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1
23	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3
24	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3
25	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3
26	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3
27	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2
28	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2
29	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2
30	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2
31	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2
32	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3
33	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
34	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2
35	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2
36	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3



37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
38	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
39	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
40	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2
41	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2
42	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2
43	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3
44	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	2	1
45	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
46	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2
47	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
48	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2
49	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	3
50	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3



ANEXO 03 INSTRUMENTO

CUESTIONARIO

TITULO: Incidencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la
Municipalidad Provincial de San Román Juliaca 2024

NOMBRES Y APELLIDOS: _____

CARGO QUE OCUPA: _____

INDICACIONES: marque con una equis (X) la alternativa que considere correcta.

1 = Nunca	2 = A veces	3 = Siempre
-----------	-------------	-------------

I. VARIABLE 1: Control interno				
Dimensión 1: Cultura organizacional		1	2	3
1.	La municipalidad fomenta valores éticos en el manejo de los bienes muebles.			
2.	Existen políticas claras que orientan al personal sobre el uso y custodia de bienes			
3.	Los trabajadores comprenden claramente sus funciones y responsabilidades respecto a los bienes municipales			
4.	La alta dirección promueve un clima de integridad y responsabilidad en la gestión de bienes			
Dimensión 2: Control de riesgos		1	2	3
5.	Se identifican oportunamente los riesgos que podrían afectar los bienes municipales			
6.	La municipalidad evalúa periódicamente los riesgos relacionados con el patrimonio			
7.	Existen medidas preventivas para reducir la pérdida o deterioro de bienes			
8.	Los riesgos detectados son comunicados y atendidos oportunamente			
II. VARIABLE 2: Gestión de bienes muebles				
Dimensión 1: Registro y control patrimonial		1	2	3
9.	Los bienes muebles cuentan con código patrimonial y están registrados correctamente			



10.	Los inventarios de bienes se actualizan de manera periódica			
11.	Se realiza la verificación física de los bienes para contrastar con los registros			
Dimensión 2: Conservación y mantenimiento de bienes		1	2	3
12.	La municipalidad realiza mantenimiento preventivo a los bienes muebles			
13.	Se destinan recursos adecuados para conservar los bienes en buen estado			
14.	Se atienden oportunamente las reparaciones de bienes en mal estado			

¡Gracias...!



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

I. REFERENCIAS

- EXPERTO (Nombres) : Jesus Mamani Mamani
- PROFESIÓN : CPCC
- CARGO ACTUAL : Docente
- GRADO ACADÉMICO : Doctor

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	4	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia	1	2	3	4	5
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables	1	2	3	4	5
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes	1	2	3	4	5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación	1	2	3	4	5
7.-CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos	1	2	3	4	5
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices	1	2	3	4	5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación	1	2	3	4	5
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación	1	2	3	4	5

Coeficiente de valorización porcentual, $C = \text{Total}/50 =$ _____

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

IV. RESOLUCIÓN

- a. Aprobado ($C \geq 75\% = 0.75$) ☒ 0.78
- b. Desaprobado ($C < 75\% = 0.75$) ☐

Lugar y fecha: _____

Sello y firma del experto
DNI N° 02425043
N° celular: 985 85 8536



ANEXO 04 CONSENTIMIENTO INFORMADO

CONSENTIMIENTO

Yo, _____ identificado
con DNI N° _____, en mi calidad de trabajador actual de la
Municipalidad Provincial de San Román del año 2024, con el cargo actual de
_____ brindo mi consentimiento
para ser participe del cuestionario en la investigación intitulada "Incidencia del
control interno en la gestión de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de
San Román Juliaca 2024", los resultados serán de uso exclusivo para fines
académicos por parte del investigador, por lo cual se me brinda la
confidencialidad al momento de la recolección de datos, por lo cual brindo mi
consentimiento para ser encuestado.

☐

Si acepto

☐

No acepto

Juliaca, ____ de, _____ del año 2025

Firma

Apellidos y nombres: _____

DNI: _____



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 11 / 05 / 2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: Yoisy Jeheniferr Carpio Huaracha

Dirección: Res. Villa medica

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 47299358

Teléfono: 916 362 070 email: jenca.2610@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: Ciencias Contables y Financieras

Escuela Profesional o Mención: Contabilidad

Título o Grado Académico a optar: Contador Público

Asesor: Dra. Yudy Huacani Sucasaca

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

Título: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, bienes muebles, gestión de viene, municipalidad.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2} ?

2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación. Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☒ Sí autorizo
- ☐ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional

☒ Nacional

Línea de investigación: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15

Firma de Autor



huella digital

11 de Mayo del 2026

Fecha