

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL PATRIMONIAL DE
LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES- PUNO
2024.**

PRESENTADA POR:

KELY LUZ MERY RAMOS PACCO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2025



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



14.66%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 25 FEB 2025, 1:30 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
1.73%

● CHANGED TEXT
12.92%

Report #24972045

KELY LUZ MERY RAMOS PACCO // CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL PATRIMONIAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES- PUNO 2024. RESUMEN El presente trabajo de investigación titulada “Control Interno y su Influencia en el Control Patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024” cuyo objetivo general fue determinar la influencia del control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno, se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental, con una muestra de 16 funcionarios, de las áreas de control interno y patrimonial. Para la recolección de datos, se aplicó una encuesta y se procesaron los resultados mediante el programa estadístico SPSS versión 26. Esta herramienta estadística permite determinar si las preguntas del instrumento están interrelacionadas de manera coherente, lo cual es fundamental para asegurar que el cuestionario sea confiable y genere resultados consistentes y precisos. El resultado de la presente investigación se evaluó la fiabilidad mediante el coeficiente, podemos observar que el rango de Alfa de Cronbach se encuentra en un rango de 0.770, con 31 elementos, según el rango obtenido de Alfa de Cronbach 0,7 menor o igual a mayor que 0,8 la consistencia interna determina como aceptable, deduciendo que el instrumento el cual corresponde a la variable independiente es

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL PATRIMONIAL DE
LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES- PUNO
2024.**

PRESENTADA POR:

KELY LUZ MERY RAMOS PACCO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:


Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:


M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 27 de febrero del 2025.

DEDICATORIA

Dedico este logro y trabajo a Dios, fuente infinita de sabiduría, fortaleza y amor. A Él, que me ha guiado, fortalecido y dado la oportunidad de llegar hasta aquí, quiero agradecerle profundamente. Su presencia constante en mi vida me ha permitido superar los desafíos, encontrar la paz en los momentos de incertidumbre y seguir adelante con fe y esperanza.

Dedico este trabajo de investigación a mi querida familia, cuyo amor, sacrificio y apoyo incondicional han sido fundamentales para mi desarrollo tanto profesional como personal. Gracias por estar siempre a mi lado, por creer en mí y por brindarme el impulso necesario para seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles. Su confianza en mis capacidades me ha permitido alcanzar este logro y crecer como persona.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Privada San Carlos, por brindarme la oportunidad de formarme en un ambiente académico de excelencia. A lo largo de mi trayectoria universitaria, esta institución ha sido un pilar fundamental en mi desarrollo profesional y personal, proporcionándome las herramientas necesarias para enfrentar los retos del mundo laboral con responsabilidad y ética.

A La Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, y especialmente a los docentes quienes nos han empapado de aprendizajes de teorías y técnicas, sino también en la formación de valores y principios que nos acompañarán siempre. Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a los distinguidos miembros del jurado calificador: Dra. Marlene Cusi Montesinos, Dr. Heber Nehemias Chui Betancur y Mg. Celia Verenisse Ortiz De Orue Rojas, Agradezco profundamente el tiempo, la dedicación y el esfuerzo que han invertido en evaluar mi trabajo, así como la oportunidad que me han brindado de compartir mis conocimientos y aprendizajes.

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mi asesora, la MsC. Korina Asqui Gómez, por su invaluable apoyo y orientación a lo largo de este proceso de investigación. Su dedicación, paciencia y conocimiento han sido fundamentales para el desarrollo de esta investigación

Agradezco profundamente al Titular de Pliego y a todos los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno por su apoyo y colaboración a lo largo de este proceso de investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	16
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	16
1.3. ANTECEDENTES	16
1.3.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES	16
1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES	17
1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES	19
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.4.1 OBJETIVO GENERAL	21
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	21

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUALES HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO	23
	3

2.1.1 CONTROL INTERNO	23
2.1.2. AMBIENTE DE CONTROL	26
2.1.3. EVALUACIÓN DE RIESGO	27
2.1.4. ACTIVIDAD DE CONTROL	28
2.1.5. INFORMACION Y COMUNICACION	29
2.1.6. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	30
2.1.7. CONTROL PATRIMONIAL	30
2.1.8. ACTIVO FIJO	31
2.1.9. BIENES NO DEPRECIABLES	33
2.1.10. EXISTENCIA DE ALMACÉN	34
2.2 MARCO CONCEPTUAL	36
2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	39
2.3.1 HIPÓTESIS GENERAL	39
2.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	39
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	40
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	41
3.2.1. POBLACIÓN	41
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	41
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	41
3.3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	41
3.3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	42
3.3.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	43
3.3.4. TÉCNICA DE ANÁLISIS DE DATOS	44
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	46

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS	48
4.2. RESULTADOS POR OBJETIVOS	51
4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO	58
4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD	58
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	59
4.3.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL	59
4.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01	60
4.3.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02	61
4.3.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03	62
4.3.5. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04	64
4.3.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05	65
4.4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	66
CONCLUSIONES	69
RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRAFÍA	74
ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Población de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones	41
Tabla 02: Alfa de Cronbach del Instrumento 01	44
Tabla 03: Alfa de Cronbach del Instrumento 02	44
Tabla 04: Análisis de Género	48
Tabla 05: Análisis del Nivel de Estudios	50
Tabla 06: Análisis de la Influencia del Ambiente de Control en el Control Patrimonial	51
Tabla 07: Influencia de la Evaluación de Riesgo en el Control Patrimonial	52
Tabla 08: Influencia de la Actividad de Control en el Control Patrimonial	54
Tabla 09: Influencia de la Información y Comunicación en el Control Patrimonial	55
Tabla 10: Influencia de las Actividades de Supervisión en el Control Patrimonial	57
Tabla 11: Análisis de la normalidad de la muestra por variable	59
Tabla 12: Correlación entre control interno y el control patrimonial	60
Tabla 13: Correlación entre Ambiente de control y el control patrimonial	61
Tabla 14: Correlación entre control interno y el control patrimonial	62
Tabla 15: Correlación entre actividad de control y el control patrimonial	63
Tabla 16: Correlación entre información y comunicación y el control patrimonial	64
Tabla 17: Correlación entre las actividades de supervisión y el control patrimonial	65

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Ubicación del centro de prácticas	40
Figura 02: Diagrama del diseño correlacional	42
Figura 03: Análisis de Género	49
Figura 04: Análisis del Nivel de Estudios	50
Figura 05: Análisis de la Influencia del Ambiente de Control en el Control Patrimonial	51
Figura 06: Influencia de la Evaluación de Riesgo en el Control Patrimonial	53
Figura 07: Influencia de la Actividad de Control en el Control Patrimonial	54
Figura 08: Influencia de la Información y Comunicación en el Control Patrimonial	56
Figura 09: Influencia de las Actividades de Supervisión en el Control Patrimonial	57

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de Consistencia	80
Anexo 02: Variable independiente control interno	82
Anexo 03: Variable dependiente control patrimonial	87
Anexo 04: Ficha de Validación de instrumento	89
Anexo 05: Documento de solicitud de autorización	93
Anexo 06: Evidencias Fotográficas	94

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “Control Interno y su Influencia en el Control Patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024” cuyo objetivo general fue determinar la influencia del control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno, se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental, con una muestra de 16 funcionarios, de las áreas de control interno y patrimonial. Para la recolección de datos, se aplicó una encuesta y se procesaron los resultados mediante el programa estadístico SPSS versión 26. Esta herramienta estadística permite determinar si las preguntas del instrumento están interrelacionadas de manera coherente, lo cual es fundamental para asegurar que el cuestionario sea confiable y genere resultados consistentes y precisos. El resultado de la presente investigación se evaluó la fiabilidad mediante el coeficiente, podemos observar que el rango de Alfa de Cronbach se encuentra en un rango de 0.770, con 31 elementos, según el rango obtenido de Alfa de Cronbach 0,7 menor o igual a mayor que 0,8 la consistencia interna determina como aceptable, deduciendo que el instrumento el cual corresponde a la variable independiente es confiable, se aplicó el coeficiente de “Rho de” Spearman, obteniendo una correlación positiva moderada, con un coeficiente ($r_s = 0.715$). Esto confirma que un control interno más efectivo mejora significativamente el control patrimonial.

Palabras clave: Control interno, Control patrimonial, Gestión pública, Riesgos, Supervisión

ABSTRACT

The present research work entitled "Internal Control and its Influence on the Asset Control of the Regional Directorate of Transport and Communications - Puno 2024" whose general objective was to determine the influence of internal control on the asset control of the Regional Directorate of Transport and Communications -Puno, a quantitative approach methodology, descriptive type and non-experimental design was used, with a sample of 16 officials, from the internal and patrimonial control areas. To collect data, a survey was applied and the results were processed using the statistical program SPSS version 26. This statistical tool allows us to determine whether the questions of the instrument are interrelated in a coherent manner, which is essential to ensure that the questionnaire is reliable. and generate consistent and accurate results. The result of this research was evaluated for reliability using the coefficient, we can see that the range of Cronbach's Alpha is in a range of 0.770, with 31 elements, according to the obtained range of Cronbach's Alpha 0.7 less than or equal to greater than 0.8, the internal consistency is determined as acceptable, deducing that the instrument which corresponds to the independent variable is reliable, the Spearman coefficient was applied, obtaining a very high positive correlation ($r_s = 0.715$). This confirms that more effective internal control significantly improves asset control.

Keywords: Internal control, Asset control, Public management, Risks, Supervision

INTRODUCCIÓN

El control interno es clave para el buen funcionamiento de cualquier institución, ya que ayuda a garantizar que las actividades se realicen de manera eficiente, transparente y cumpliendo con las normas establecidas. En el ámbito del sector público, esta función adquiere aún más importancia, especialmente cuando se trata de cuidar y administrar correctamente los bienes patrimoniales. Este estudio busca entender de qué manera el control interno influye en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno, destacando su papel esencial para asegurar una gestión responsable y confiable de los recursos públicos, por lo que se planteó el siguiente título “Control interno y su influencia en el control patrimonial de la dirección regional de transportes y comunicaciones- Puno 2024”, Se planteó analizar la relación entre la variable independiente, control interno, y el control patrimonial, dado que la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno enfrenta diversas limitaciones en la gestión de sus bienes patrimoniales. Entre estas, destacan problemas en el registro de activos, adquisiciones que no son codificadas correctamente y deficiencias en el control de bienes a través del sistema establecido. Además, el registro de ingresos y salidas carece de un inventario adecuado, evidenciando fallas en la supervisión, el registro de activos y la capacitación del personal responsable. Estas deficiencias generan incertidumbre sobre la capacidad del sistema de control interno para prevenir irregularidades y garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes, la presente investigación se encuentra estructurado en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: En este capítulo se presenta la descripción y definición del problema, acompañada de los antecedentes que abarcan los contextos internacional, nacional y local. Asimismo, se establecen tanto el objetivo general como los objetivos específicos que guían el desarrollo de la investigación.

Capítulo II: En este capítulo se aborda la definición del marco teórico y el marco conceptual, así como la formulación de la hipótesis general y las hipótesis específicas que sustentan la investigación.

Capítulo III: Este capítulo describe la metodología de investigación, abarcando la zona de estudio, el tamaño de la muestra, los métodos y técnicas utilizados, la identificación de las variables, así como los métodos y diseños estadísticos aplicados en el Análisis.

Capítulo IV: En este capítulo se expone y analiza en detalle los resultados obtenidos para cada una de las variables, tanto independiente como dependiente. Además, se presentan los resultados correspondientes a las dimensiones de estas variables, permitiendo una comprensión integral de su comportamiento y relación dentro del estudio. Finalmente, se presentan las conclusiones derivadas del desarrollo de la investigación, junto con recomendaciones específicas dirigidas a los funcionarios de la entidad, con el objetivo de mejorar la gestión y fortalecer los procesos relacionados con el control interno y patrimonial.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional el control durante las dos décadas pasadas se han desarrollado a nivel mundial diferentes modelos para implantar el Control Interno. El modelo COSO es el más utilizado y reconocido como el marco líder para diseñar, implementar, desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. Su finalidad es que las organizaciones puedan alcanzar sus objetivos, superando oportunamente los obstáculos que podrían presentarse.(Solano & Reyes, s. f.) así mismo en Chile el sistema debe ser eficaz el control interno, según la complejidad y magnitud de sus operaciones, la que debe ser revisada periódicamente por la Unidad de Auditoría interna, la función de Auditoría Interna debe establecer en sus planes de auditoría la revisión del Sistema de Control Interno,dicha revisión debe ser realizada en forma objetiva e independiente de las funciones operacionales. Por su parte, la Unidad de Auditoría Interna debe trabajar en forma integrada, pero manteniendo su independencia, con las Unidades de Control Interno y Riesgos de la Caja, de modo de garantizar una correcta gestión de los riesgos y sus controles, para lo cual debe auditar, dentro de su plan anual, las actividades y resultados en la gestión de éstos.(*EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*, s. f.)

A nivel nacional Existe una deficiencia en el control interno cuando un control no permite a la gerencia o a los empleados prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna La Oficina de Control Patrimonial tiene como finalidad Administrar y controlar el Patrimonio de Bienes del Sector así como la coordinación y supervisión de acciones de

mantenimiento y seguridad del patrimonio institucional, en concordancia con las normas legales vigentes.

La gestión efectiva de los recursos y bienes dentro de las instituciones públicas es esencial para asegurar una administración transparente y eficiente. En este contexto, el control interno juega un papel crucial al establecer procedimientos y políticas que aseguran la integridad y eficacia en la gestión de los activos. Sin embargo, en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno, se observa una creciente preocupación respecto a la influencia del control interno sobre el control patrimonial, puesto que a pesar de la implementación de normas y procedimientos, existen inquietudes sobre la efectividad real de estos controles en la gestión de los bienes patrimoniales de la institución. Gaspar (2022) Se han reportado casos de deficiencias en la administración de activos, lo cual podría estar relacionado con una deficiente aplicación de los principios de control interno. Estas deficiencias plantean interrogantes sobre la capacidad de los mecanismos actuales para prevenir y detectar irregularidades, así como su impacto en la correcta asignación y uso de los recursos.

En este sentido, surge la necesidad de investigar cómo el control interno influye en la eficacia del control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno durante el periodo 2023. La investigación busca identificar las debilidades y fortalezas del sistema de control interno actual, evaluando su impacto en la administración y supervisión de los bienes patrimoniales. De esta manera, se pretende contribuir a la mejora de los procesos de control y optimizar la gestión de los recursos en la institución. Nelly (2023) En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno, la administración de los recursos y bienes patrimoniales es una tarea crucial para garantizar la eficiencia y transparencia en el uso de los fondos públicos. Sin embargo, se han observado problemas significativos relacionados con la implementación y efectividad del control interno en la institución. Estos problemas están generando preocupaciones sobre la adecuada gestión de los activos y la posibilidad de que ocurran irregularidades o pérdidas. El control interno es un conjunto de procedimientos y políticas diseñados para

salvaguardar los activos, garantizar la exactitud de la información financiera y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones. A pesar de contar con un sistema de control interno, la Dirección Regional enfrenta desafíos en su aplicación efectiva. Las deficiencias en el control interno pueden llevar a una gestión inadecuada de los bienes patrimoniales, lo que afecta negativamente la eficiencia operativa y puede resultar en la malversación de recursos. Se escogió para analizar las incidencias que ponen de manifiesto que el sistema actual de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2023. no está cumpliendo plenamente su función de protección y supervisión de los bienes patrimoniales. Estas incidencias incluyen la falta de seguimiento en el registro de activos, la insuficiencia en la auditoría interna, y la falta de capacitación adecuada para el personal encargado de la gestión de los bienes. Todo ello ha generado incertidumbre sobre la capacidad del sistema de control interno para prevenir y detectar problemas en la administración patrimonial.

Una de las principales debilidades identificadas es la falta de un seguimiento riguroso en el registro de activos. Esto implica que muchos de los bienes no están debidamente documentados, lo que dificulta su monitoreo y control. Esta situación puede llevar a la pérdida o mal uso de los activos, afectando no solo la eficiencia operativa, sino también la integridad financiera de la entidad. La falta de un inventario actualizado y confiable impide una adecuada planificación y gestión de recursos, lo que podría traducirse en una utilización ineficiente de los mismos. La capacitación del personal encargado de la gestión de bienes es otro punto crítico. Sin un programa de formación adecuado, los empleados pueden carecer del conocimiento y las habilidades necesarias para llevar a cabo sus responsabilidades de manera efectiva. La falta de capacitación no solo limita la capacidad del personal para implementar y seguir los procedimientos de control interno, sino que también puede llevar a errores en la gestión de activos, aumentando el riesgo de pérdidas o de gestión ineficiente. La combinación de estas deficiencias ha generado una incertidumbre considerable en torno a la efectividad del sistema de control interno. Sin un marco robusto que garantice la protección y supervisión de los bienes, la administración

patrimonial se convierte en un proceso vulnerable. Esto puede dar lugar a problemas que, si no se abordan de manera oportuna, podrían comprometer la integridad de los activos, la sostenibilidad de las operaciones y la confianza de la ciudadanía en la gestión pública. La situación actual del sistema de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno requiere atención inmediata. Es fundamental establecer medidas correctivas que incluyan el fortalecimiento del registro de activos, la mejora de la auditoría interna y la capacitación continua del personal. Solo así se podrá garantizar una administración patrimonial efectiva y transparente, que contribuya al desarrollo y bienestar de la región..

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

P.G. ¿Cómo influye el control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Puno 2024?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

P.E.1. ¿Cómo influye el ambiente de control en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024?

P.E.2. ¿Cómo influye la evaluación de riesgo en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024?

P.E.3. ¿Cómo influye la actividad de control en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024?

P.E.4 .¿Cómo influye la información y comunicación en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024?

P.E.5. ¿Cómo influyen las actividades de supervisión en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024?

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Fuentes y Forero (2021) tiene como finalidad explorar los diferentes modelos de control interno y su aplicación a las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia. La

investigación se basa en una revisión descriptiva de documentos, estudios y tesis con el objetivo de resaltar la importancia de los procesos de control interno y su integración en las operaciones empresariales para alcanzar objetivos y propósitos misionales. Finalmente se concluye que, aunque las pymes colombianas enfrentan restricciones de recursos, la adopción de modelos de control interno es fundamental para mejorar su gestión, planificación y colaboración sectorial, creando una cultura más robusta en torno a la gestión de riesgos.

1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Abarca (2021) en la investigación realizada por el cual tiene como título “control interno y el control patrimonial de los bienes muebles en la Red de Salud Cotabambas, año 2019.”

La investigación utilizó un método descriptivo correlacional con un diseño no experimental. La población del estudio estuvo compuesta por 52 responsables del control patrimonial en la Red de Salud Cotabambas, de los cuales se seleccionó una muestra no probabilística de 30 personas. El estudio demuestra que tanto el control interno como el control patrimonial en la Red de Salud Cotabambas presentan deficiencias debido a la falta de capacitación y recursos adecuados. Sin embargo, la relación entre ambas variables es significativa, lo que resalta la importancia de fortalecer el control interno para mejorar la gestión patrimonial de los bienes muebles en la institución.

Flores (2019) en su trabajo “de investigación” tiene como título “el control interno influye en los activos totales de la empresa Trujillo 2018” A través de una investigación científica, que incluye la aplicación de diversas técnicas como guías de observación, cuestionario y Análisis documental, se recopilieron datos importantes para realizar un diagnóstico de la situación. La investigación muestra que la evaluación del control interno es crucial para la correcta gestión de los activos en la empresa Huanchaco S.A.C. Las deficiencias cualitativa y cuantitativamente afectan los importes de los estados financieros. Estas fallas reflejan problemas más amplios dentro de la administración y operación de la empresa, subrayando la necesidad de mejoras significativas en su sistema de control interno.

Acero (2020) en su investigación denominado “el control patrimonial de bienes muebles incide contablemente en la baja de bienes de los estados financieros de la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, periodo 2017”, el objetivo principal fue determinar que el estudio es de tipo básico, con un diseño de investigación no experimental y transeccional. Se utilizó un muestreo censal, que incluyó a 25 servidores y/o funcionarios, se realizó mediante cuestionarios diseñados para recopilar la información necesaria. este alto coeficiente de un control patrimonial efectivo es crítico para reflejar la baja de bienes en los estados financieros, lo que es vital para la precisión y la transparencia contable en la Municipalidad Provincial Jorge Basadre.

Rimayhuaman (2020) en su estudio titulado “control interno influye en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de quispicanchi periodo 2018” aborda un tema de relevancia creciente en el ámbito de la auditoría destacando la relación directa entre la falta de implementación adecuada del sistema de control interno, un problema común en todos los niveles de gobierno (local, regional, nacional e internacional). Esta aparición de casos de corrupción entre funcionarios públicos, tanto en el país como en la región busca fortalecer los controles internos mediante la aplicación de leyes, normas, planes, manuales, directivas, instrumentos de gestión, políticas internas, talleres de capacitación y charlas, con el objetivo de mejorar la gestión administrativa en la institución estudiada. Este trabajo resalta la importancia de un sistema de control interno bien implementado para mejorar la gestión administrativa en las entidades públicas. Aunque el control interno existente tiene un impacto positivo, la implementación actual es insuficiente, lo que subraya la necesidad de fortalecer estos controles para lograr una mayor eficiencia y transparencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.

Maita (2018) en su título de la Investigación “control interno influye en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú”, como objetivo principal es utilizar una metodología explicativa, enfocada en ir más allá de la simple descripción de conceptos, y correlacional, con el propósito de analizar la

relación entre las dos variables principales: control interno y desempeño institucional el enfoque cuantitativo permitió medir las dimensiones del estudio a través de datos concretos. La Aplicación del control interno mejora el desempeño de la Institución del Ejército del Perú. al asegurar una gestión más eficiente y controlada de los procesos internos. contribuye de manera importante al fortalecimiento de la institución, lo que resalta la importancia de mantener y mejorar continuamente estos sistemas para optimizar su desempeño global.

1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES

Aguilar (2023) en su título de la Investigación “control interno y la adjudicación simplificada de bienes del Gobierno Regional de Puno 2022”, esta investigación buscó fortalecer los procedimientos conforme a la Ley 30225 de Contrataciones del Estado y su reglamentación. Se utilizó un enfoque cuantitativo a nivel correlacional y un diseño transversal no experimental de tipo básico; La muestra estuvo compuesta por 13 empleados de la oficina de abastecimiento y servicios auxiliares utilizando un muestreo intencional no probabilístico. Como instrumento de recolección de datos, se empleó un cuestionario en el marco de una encuesta. Los resultados del estudio indicaron que la compra de bienes mediante adjudicación simplificada en el Gobierno Regional de Puno presenta una correlación significativa con el control interno.

Caira (2022) en su investigación titulada “el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en una municipalidad provincial, Puno, 2021.”su objetivo fue identificar el estudio fue de tipo básico, con un diseño no experimental, transversal y correlacional. La población de interés estaba formada por los trabajadores administrativos de la municipalidad provincial en la región de Puno, y la muestra consistió en 61 de estos trabajadores. Para recolectar la información, se aplicó una encuesta utilizando cuestionarios: uno con 37 ítems para evaluar el control interno y otro con 22 ítems para medir las contrataciones de bienes y servicios. los datos fueron procesados con el software estadístico SPSS versión 25. esto confirma que la relación entre estas variables

es positiva y alta, validando la hipótesis propuesta de que un mejor control interno está asociado con una mayor eficacia en las contrataciones de bienes y servicios.

Frisancho & Sosa (2021) en su título de la Investigación “Control interno y los efectos en el cumplimiento presupuestal de las municipalidades de la provincia de chucuito, del departamento de Puno, 2020”. Tuvo como objetivo identificar las limitaciones que impidieron la implementación del (SCI). y su impacto en la ejecución presupuestal. El estudio fue de tipo descriptivo, correlacional y explicativo, utilizando un diseño no experimental La muestra consistió en 17 servidores y funcionarios de la municipalidad. Se analizaron dos variables la implementación del SCI la Variable Independiente x, la ejecución presupuestal Variable Dependiente y. Para la recolección de datos, se utilizaron cuestionarios validados, observación y entrevistas. Los datos se procesaron en Excel y luego se analizaron en SPSS IBM Statistics 25.0, con los resultados presentados en gráficos, tablas y figuras en Microsoft Word.

Ticono & Ccaza (2023) tema principal de la investigación “control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Azángaro”. Las Opiniones adversas sobre la gestión administrativa son comunes entre la población, lo que motivó este estudio cuyo objetivo fue, que en este estudio, de carácter no experimental y correlacional, se encuestó a una muestra de 30 funcionarios administrativos para recopilar los datos. Los resultados mostraron que existe una correlación positiva significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio. Esto sugiere que mejorar el control interno podría contribuir a optimizar la gestión administrativa en el ámbito municipal.

Alca & Mamani (2021) Título de la Investigación “control interno basado en el modelo COSO y rentabilidad de las instituciones educativas de la Asociación Educativa Adventista de Puno, periodo 2019” se llevó a cabo un estudio correlacional con un diseño no experimental y transversal. Se utilizó un cuestionario de control interno aplicado a una muestra de 6 colegios (incluyendo al director y asistente financiero), además de los estados financieros de la AEAP. Los resultados indicaron que la relación entre el control interno y la rentabilidad financiera, medida por el coeficiente Rho de Spearman, fue

Rho=0.219 (Sig.=0.493), al igual que la relación con la rentabilidad económica. Con base en estos resultados, existe una relación significativa entre el control interno basado en el modelo COSO y la rentabilidad financiera y económica de la Asociación Educativa Adventista de Puno.

Corimaya (2023) en su investigación titulada “Control interno con la gestión de la subgerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Melgar-Ayaviri, 2023.” El estudio, de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo-correlacional, utilizó un cuestionario para recopilar datos de 27 funcionarios y trabajadores de la tabulación y el Análisis de los datos. Resultados: más del 30% de los encuestados consideran que el control interno es aceptable. Además, los componentes del control interno mostraron una correlación moderada de 0,315, mientras que la relación entre los tipos de control interno y la gestión de la subgerencia de logística fue significativa, con un coeficiente de 0,592. Existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión en la subgerencia de logística, lo que sugiere que un mejor control interno se asocia con una gestión subgerencial más eficiente.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

O.G. Determinar la influencia del control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

O.E.1. Determinar la influencia del ambiente de control en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

O.E.2. Determinar la influencia de la evaluación de riesgo en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024.

O.E.3. Determinar la influencia de la actividad de control en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.

O.E.4. Determinar la influencia de la información y comunicación en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

O.E.5. Determinar la influencia de las actividades de supervisión en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUALES HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso integral efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (COSO, 2013). Este proceso es fundamental para la gestión adecuada y eficiente de una organización, ya que permite identificar y mitigar riesgos, asegurar la precisión de la información financiera y promover el cumplimiento de normas y regulaciones.

El control interno abarca un amplio espectro de actividades y políticas implementadas en toda la organización, desde la alta dirección hasta los empleados operativos. Estas actividades incluyen la segregación de funciones, políticas de autorización, auditorías internas, controles físicos sobre activos y sistemas de información.(El Control Interno s. f.)

El control interno es un proceso integral efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (COSO, 2013). Este proceso es fundamental para la gestión adecuada y eficiente de una organización, ya que

permite identificar y mitigar riesgos, asegurar la precisión de la información financiera y promover el cumplimiento de normas y regulaciones.

2.1.1.1. Objetivos del control interno

De acuerdo con el marco, The committee of sponsoring organizations of the Treadway commission (2013), el control interno establece en las organizaciones tres aspectos importantes:

- a) **Objetivos operativos:** Estos objetivos se derivan por relacionarse con el cumplimiento con la misión y visión de la organización, para el cual hace referencia a la efectividad y eficacia en las operaciones, incluido el rendimiento financiero y operacional, para evitar riesgos que afecten los activos de la empresa. Auditoría (2023)
- b) **Objetivos de información:** Son los objetivos que se refieren a la preparación de reportes, para la consolidación de la información financiera y no financiera de la empresa, interna y externa, bajo la confiabilidad y transparencia establecidas por la empresa. Auditoría (2023)
- c) **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere a los objetivos que buscan el cumplimiento de las políticas y regulaciones que tiene la empresa. Auditoría (2023)

2.1.1.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.1.1.3 Norma de control Interno La (Ley N° 28716, Ley de Control Interno) sistema de control interno son utilizadas por las entidades y personas de la administración institucional y así como los órgano de control institucional oportuno al ámbito de competencia para poner en práctica al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (CGR, Normas de Control Interno, 2006)

2.1.1.4. Beneficios del sistema de control interno

En la actualidad las empresas disponen de sistemas de control interno Este estudio pretende advertir del riesgo de aumento de pérdidas para las empresas por posibles filtraciones. Para ello se trabajó con la investigación descriptiva el objeto de observación y descripción será el ciclo de resultados y el sistemas de control interno de la empresa.

Los resultados indican que los empleados no son plenamente conscientes de la importancia de contar con un sistema de control interno, eso ocasiona confusión en cuanto a las responsabilidades y actividades a realizar. A causa de esto también se observa la falta de evaluación en dicho sistema, así como el ajuste que se debería hacer constantemente. Moreira y Salazar (2021)

- Reducir los peligros de corrupción
- Lograr las metas establecidas.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr eficiencia, efectividad y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Defender los recursos y bienes del Estado, y el correcto uso de estos.
- Contar con información verídica y apropiada.
- Impulsar la rendición de cuentas de los burócratas por la tarea, fines encargados, utilización de los bienes y recursos indicados.

2.1.1.5. La Oficina de Control Institucional (OCI)

Los aspectos considerados están en el marco de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y el Reglamento del Órgano de Control Institucional (OCI) (Ley N° 27785, 2002)

Las normas establecen que el Órgano de Control Institucional (OCI), es el órgano conformante del Sistema Nacional de Control, encargado de ejecutar el control gubernamental interno posterior y el control gubernamental externo. aprobado por (R. N°114-2003-CG.

2.1.1.6. Componentes del Sistema de Control Interno (SCI)

2.1.2. AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control es fundamental para el adecuado funcionamiento del Control Interno en una entidad. Este ambiente se compone de normas, procesos y estructuras que establecen la base para todas las actividades de control. Los funcionarios, especialmente aquellos en los niveles más altos, deben enfatizar la importancia del Control Interno y adherirse a las normas de conducta esperadas. Un buen ambiente de control tiene un impacto significativo en todo el sistema de Control Interno Incluye principios de integridad y valores éticos, parámetros para la supervisión, una estructura organizativa alineada con los objetivos, procesos para atraer, desarrollar y retener personal competente, y medidas rigurosas de desempeño, incentivos y recompensas. Según (RCG N° 004-2017-CG, s. f.)

2.1.2.1. Norma General Para Componente El Ambiente De Control

El componente ambiente de control, el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. que conduce al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.(RCG 320-2006 - CG, s. f.)

Contenido:

- Filosofía de la Dirección
- Integridad y los valores éticos
- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Administración de recursos humanos
- Competencia profesional
- Asignación de autoridad y responsabilidades

- Órgano de Control Institucional.

2.1.2.2. Evaluación Del Ambiente De Control Interno

Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. el auditor evaluará el ambiente de control interno, y consecuentemente, determinará los niveles de riesgo relacionados al examen de los estados financieros, así como, determinará la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar, bajo los criterios de eficiencia, es decir, obtener evidencia de la mayor calidad con inversión del menor esfuerzo y recursos.

La evaluación del ambiente de control interno, Internamente, la realiza el auditor utilizando pruebas de cumplimiento.o comprobar para verificar la existencia de la política de control interno implementada por la dirección y que dicha política cumpla con los objetivos de control para lo cual fue diseñada; bajo los criterios de segregación de funciones, especialmente observar la separación de las operaciones de su registro contable. Escalante (2014)

Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno si se evidencian los siguientes aspectos:

- Se da una estructura organizativa
- Son aplicadas adecuadas políticas administrativas
- Se cumplen con las leyes y políticas propuestas por la empresa y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la organización.

2.1.3. EVALUACIÓN DE RIESGO

Se refiere a los posibles problemas o debilidades en el sistema de control interno que podrían impedir la correcta administración y salvaguarda de los bienes patrimoniales.

El riesgo de control es la posibilidad de que los controles internos existentes no sean efectivos en la prevención, detección o corrección de errores, fraudes o irregularidades. En otras palabras, se refiere a la probabilidad de que el sistema de control interno falle en cumplir sus objetivos. Se identifican riesgos de control, como la falta de procedimientos documentados o la debilidad en la supervisión, esto puede llevar a problemas en el manejo de bienes patrimoniales, como pérdidas o mal uso de recursos. Identificar y abordar estos riesgos es crucial para mejorar el control interno y, en consecuencia, la gestión patrimonial. una parte clave del Análisis en tu estudio, ya que te ayudará a identificar áreas de vulnerabilidad y a proponer soluciones para mejorar la administración de los recursos patrimoniales. Kamlofsky (2023)

2.1.4. ACTIVIDAD DE CONTROL

Las actividades de control son esenciales para garantizar que una entidad alcance sus objetivos de manera efectiva y eficiente. Estas políticas y procedimientos se diseñan para reducir los riesgos que podrían afectar el logro de metas organizacionales de la entidad.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Algunos puntos clave sobre las actividades de control son: Según CONTRALORÍA (2014)

- a. **Apropiadas y Consistentes:** Las actividades de control deben ser apropiadas para la entidad y funcionar de manera coherente según un plan establecido a lo largo del tiempo.
- b. **Costo Adecuado:** El costo de implementar controles debe ser razonable y directamente relacionado con los objetivos de control
- c. **Prevención y Detección:** Las actividades de control pueden ser preventivas (para evitar problemas) o detectivas (para identificarlos después de ocurridos).
- d. **Balance:** Es importante encontrar un equilibrio adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

- e. **Acciones Correctivas:** Además de las actividades preventivas y detectivas, las acciones correctivas son esenciales para corregir desviaciones.
- f. **Principios:** Las actividades de control se basan en principios que ayudan a mitigar riesgos. 7. Tecnología de la Información y Comunicación: Controlar la tecnología de la información y la comunicación es fundamental. 8. Políticas: Se establecen políticas para guiar las actividades de control.
- g. **Tecnología de la información y comunicación:** controlar la tecnología de la información y la comunicación es fundamental.
- h. **Políticas:** se establecen políticas para guiar las actividades de control

2.1.5. INFORMACION Y COMUNICACION

La información y comunicación para mejorar el control interno son aspectos críticos en la gestión de una entidad pueda llevar a cabo la tarea del control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. Según CONTRALORÍA (2014)

2.1.5.1. Puntos clave de Información y Control:

- a. **Información relevante y de calidad:** La administración debe obtener y utilizar información precisa y pertinente de fuentes internas y externas. Esto respalda el funcionamiento de los componentes del control interno.
- b. **Comunicación interna:** Es fundamental para asegurar que todos los niveles de la organización estén alineados. La información fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad.
- c. **Comunicación externa:** Implica interactuar con partes externas (como proveedores, clientes o reguladores). Proporcionar información relevante a estas partes y recibir retroalimentación es esencial para el buen funcionamiento del control interno. En

resumen, la información y la comunicación efectiva son pilares clave para fortalecer el control interno y lograr los objetivos de la entidad.

2.1.6. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Las actividades de supervisión del control interno son esenciales para evaluar la eficacia y calidad del sistema de Control Interno en una entidad. Estas actividades incluyen evaluaciones continuas o periódicas, así como la identificación y comunicación de deficiencias en los componentes y principios del Control Interno. Es fundamental incorporar mecanismos de evaluación en los procesos críticos para detectar oportunidades de mejora a tiempo. Según CONTRALORÍA (2014)

2.1.7. CONTROL PATRIMONIAL

Chacaltana (2022) indica que el control patrimonial se enfoca en la gestión cuidadosa del inventario y registro de las propiedades físicas pertenecientes a las entidades públicas. Este proceso es crucial para garantizar que toda la información sobre estos bienes se convierta en registros contables exactos, necesarios para la preparación de estados financieros. Estos registros no solo reflejan el valor y la ubicación de los activos, sino que también son esenciales para informar a los organismos gubernamentales que supervisan los bienes de la hacienda pública. A través de un control patrimonial efectivo, se asegura que los activos estén correctamente contabilizados y gestionados, proporcionando a las autoridades una visión clara y confiable de los recursos disponibles, lo cual es fundamental para la toma de decisiones estratégicas y para cumplir con las normativas legales y de transparencia.

Abarca (2021) afirma que el control patrimonial es una actividad esencial dentro del funcionamiento del aparato estatal, cuyo propósito principal es permitir una planificación, control, administración y fiscalización efectiva del flujo de bienes patrimoniales asignados a las entidades públicas. Esta actividad no solo involucra la supervisión de los bienes en sí, sino que también se extiende a los funcionarios, servidores públicos y otras personas que desempeñan funciones específicas dentro de la entidad.

Por lo tanto, es crucial contar con un conocimiento detallado de la naturaleza de estos bienes, su ubicación exacta y la responsabilidad asociada a su gestión. Esta comprensión permite asegurar que los recursos patrimoniales se utilicen de manera eficiente y responsable, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y garantizando que los bienes públicos estén protegidos y debidamente gestionados. Además, una administración adecuada del control patrimonial facilita la transparencia y rendición de cuentas, aspectos fundamentales para fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones del Estado.

2.1.8. ACTIVO FIJO

Se refiere a aquellos bienes tangibles que posee una entidad y que se utilizan en sus operaciones diarias durante un período prolongado, generalmente superior a un año. Estos activos incluyen terrenos, edificios, maquinaria, mobiliario y equipos, entre otros. Los activos fijos son fundamentales en la estructura financiera de una organización, ya que representan una porción significativa de su patrimonio y, por tanto, requieren de un control y valorización adecuados para garantizar la transparencia y confiabilidad en la gestión patrimonial.

Según Koinonia (2020) el control de los activos fijos implica la implementación de políticas y procedimientos que aseguren su correcta identificación, valuación, depreciación, y registro contable, lo que contribuye a la elaboración de estados financieros precisos y útiles para la toma de decisiones en la gestión pública y empresarial.

2.1.8.1 Registro de activos

2.1.8.1.1. Adquisición

Según las Normas de Información Financiera (NIF), la adquisición de activos fijos se refiere al proceso mediante el cual una entidad compra bienes tangibles, como edificios, maquinaria, vehículos, y equipo, que son esenciales para las operaciones a largo plazo de la organización. Estos activos no están destinados a ser vendidos en el curso normal

de las operaciones de la entidad, sino a ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios, o para el uso propio de la entidad.

La correcta adquisición y registro de estos activos es crucial para asegurar que los costos asociados, como fletes, seguros, derechos de importación, y otros gastos necesarios para poner el activo en condiciones de uso, se incluyan en el valor total del activo. Este valor servirá de base para calcular la depreciación del activo a lo largo de su vida útil, lo que a su vez afecta la precisión de los estados financieros de la empresa y su situación fiscal.

2.1.8.2 Codificación de bienes

La codificación de bienes es un sistema estructurado que asigna identificadores únicos a cada activo fijo de una organización. Estos identificadores suelen incluir información relevante, como el tipo de activo, su ubicación, el departamento al que pertenece y el responsable de su custodia. Este sistema permite una gestión más eficiente de los activos, especialmente en inventarios, ya que ayuda a prevenir la duplicidad de registros y garantiza que todos los bienes estén contabilizados de manera precisa.

Por ejemplo, un código podría incluir el nombre de la institución, el departamento, la categoría contable, la ubicación y una descripción breve del activo. De este modo, un código para una computadora en el departamento de marketing podría verse así: "HTK-MKT-EI-MP1P-PC-1", donde cada segmento del código proporciona información específica sobre el activo.

2.1.8.2.1. Manual de Registro y Codificación de Activos Fijos (2018) destaca la importancia de tener un sistema de codificación robusto para mantener un control riguroso de los bienes, lo que incluye la asignación de responsabilidades y la actualización continua de los registros.

HTK-ID (2022) también discute las mejores prácticas para la codificación, señalando que un sistema bien diseñado de códigos no solo facilita la gestión de inventarios, sino que también contribuye a la trazabilidad y mantenimiento de los activos a lo largo del tiempo.

2.1.9. BIENES NO DEPRECIABLES

Cruz (2023) define el control patrimonial son aquellos activos fijos que, debido a su naturaleza, no sufren desgaste físico con el tiempo y, por lo tanto, no están sujetos a la depreciación. Estos bienes incluyen terrenos, obras de arte, activos históricos, entre otros. Su control y registro son cruciales para garantizar una adecuada gestión patrimonial, ya que estos bienes deben ser mantenidos en condiciones óptimas y su valor debe ser protegido y reflejado correctamente en los informes financieros.

Cruz (2023) señala que un estudio reciente sobre los procedimientos de control de bienes en una institución educativa resaltó la importancia de establecer normas y procedimientos claros para el manejo de estos bienes no depreciables, subrayando que la falta de supervisión y seguimiento puede llevar a deficiencias significativas en la gestión patrimonial

2.1.9.1. Control de bienes no depreciables

Los bienes patrimoniales es un proceso que asegura la correcta administración, preservación, y valorización de activos que no pierden valor con el tiempo debido a su naturaleza, como terrenos, obras de arte y otros activos similares. Estos bienes no están sujetos a depreciación, lo que significa que su valor contable se mantiene constante en los registros financieros. El control de estos bienes implica su identificación precisa, registro detallado, y monitoreo constante para garantizar que permanezcan en buen estado y que se les dé un uso adecuado conforme a las normativas institucionales. Este control abarca la realización de inventarios periódicos, la evaluación de su condición física, y la implementación de medidas de seguridad que eviten su deterioro o pérdida.

Cruz (2023) Resalta en su investigación, la importancia del control de bienes no despreciables, subrayando que este control es fundamental para garantizar la correcta administración y conservación de dichos activos destacando la necesidad de procedimientos claros y supervisión continua para mantener la integridad y transparencia en la información patrimonial de las institucion

2.1.9.1.1. Sistema de control de bienes no depreciables

El sistema de control de bienes no despreciables abarca la identificación, clasificación, registro, y monitoreo continuo de estos activos. Es vital para asegurar que la entidad tenga un registro exacto y actualizado de todos los bienes no despreciables, lo que permite una gestión más transparente y una rendición de cuentas efectiva. Este sistema también incluye la implementación de medidas de seguridad y protocolos de mantenimiento para evitar deterioros o pérdidas, asegurando que los activos se utilicen de manera eficiente y conforme a los objetivos institucionales.

Cruz (2023) enfatiza la importancia de un sistema de control bien estructurado para los bienes no depreciables en su investigación, señalando que la falta de tales sistemas puede llevar a una gestión inadecuada y a la pérdida de valor de estos activos

2.1.10. EXISTENCIA DE ALMACÉN

La existencia de un almacén en el contexto de la gestión de activos fijos es fundamental para garantizar el control adecuado de los bienes de una organización.

Perales s.f. (2019) La gestión de almacenes implica la correcta recepción, almacenamiento y entrega de mercaderías, lo que es vital para el manejo eficiente de inventarios dentro de cualquier institución. esta gestión no solo asegura la disponibilidad de los bienes cuando se necesiten, sino que también contribuye a la transparencia y a la reducción de pérdidas, mejorando así la eficiencia operativa de la organización

Además, el control del almacén está directamente relacionado con la planificación y organización del inventario, lo que permite mantener una actualización continua de los activos disponibles. Esto facilita la toma de decisiones y la presentación de informes precisos sobre el estado de los activos fijos.

2.1.10.1 Inventario

Dentro de la existencia de almacén es un proceso clave que implica la contabilización detallada y sistemática de todos los bienes almacenados en una organización. Este proceso asegura que los registros de inventario sean precisos y reflejan la cantidad, ubicación y estado de los bienes. El inventario en el almacén no solo es fundamental para

el control de los activos, sino también para la planificación logística, la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

Veloza Paez (2018) nos comparte, donde nos dice que el propósito del inventario en una entidad pública es asegurar una adecuada gestión y administración de los recursos, evitando pérdidas, garantizando la disponibilidad de los bienes necesarios para el funcionamiento continuo y permitiendo la rendición de cuentas y transparencia en el uso de los recursos públicos.

2.1.10.2. Sistemas de control de inventarios. Todos los sistemas de inventarios incorporan un sistema de control para hacer frente a dos problemas importantes:

- a. Mantener un control adecuado sobre el elemento del inventario.
- b. Asegurar que se mantengan unos registros adecuados de los tipos de materiales existentes y de sus cantidades.

2.1.10.3. Registro de ingresos

Para entender el registro de ingresos en la existencia de un almacén, especialmente en el contexto de instituciones públicas o privadas es esencial comprender cómo se gestionan y documentan estos ingresos es fundamental para asegurar una gestión eficiente y transparente del inventario. El registro adecuado permite a la organización controlar sus activos, asegurar la exactitud de los inventarios y cumplir con los requisitos contables y de auditoría.

2.1.10.4. Proceso de Registro de ingresos

Claro, el proceso de registro dentro de la existencia de almacén es fundamental para la gestión eficiente del inventario Proceso mediante el cual se documenta y actualiza la cantidad y estado de los bienes en un almacén. Esto incluye la recepción, almacenamiento, y despacho de productos. Software especializado que ayuda a controlar y administrar el inventario en tiempo real. Facilita la planificación, seguimiento y optimización de los procesos de almacenamiento. SIGA MEF (2018)

2.1.10.5. Registro de salidas

El registro de salidas dentro de la existencia de un almacén es un aspecto clave de la gestión de inventario y tiene implicaciones importantes para la eficiencia y precisión en la cadena de suministro sistema de supervisión y gestión de las existencias en un almacén para asegurar que la información sobre las salidas coincida con el inventario físico. SIGA MEF(2018)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Actividad de control: Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. las actividades de control son un componente del control interno. (Sunat, s. f.)

Bienes Patrimoniales: Activos tangibles e intangibles que una entidad posee y utiliza para cumplir con sus objetivos y funciones, incluyendo propiedades, equipos y derechos de propiedad intelectual.(D. 0006-2021-EF/54.01)

Control Interno: Sistema de políticas y procedimientos diseñados por la administración para proporcionar una razonable seguridad de que los objetivos de la entidad se logren, incluyendo la efectividad y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones.(Sunat, s. f.)

Control Patrimonial: Parte del control interno que se enfoca específicamente en la gestión y protección de los bienes de la entidad, asegurando que se utilicen de manera eficiente y que se prevenga el fraude o mal uso.(MP. SIGA MEF)

Componentes del sistema de control interno: De acuerdo a la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, los componentes son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. (CGR, Normas de Control Interno, 2006)

Conflicto de intereses: Se refiere a relaciones o situaciones en cuyo contexto los intereses personales, laborales, económicos o financieros del personal del Sistema, pudieran estar en conflicto con el cumplimiento de los deberes y funciones a su cargo.(Ley N° 31227, s. f.)

Demanda de control: se refiere a eventos, acciones u omisiones que representan un riesgo de uso o potencial uso deficiente de los recursos públicos, que requiere la intervención de un órgano del Sistema Nacional de Control. La demanda de control se subdivide en “Demanda Imprevisible” y “Demanda Autogenerada”.(RCG 273-2014-CG)

Documentación de Control: Registros y documentos que evidencian los procedimientos, políticas y actividades relacionadas con el control interno y la gestión de los activos.

Deficiencia de Control: Situación en la que un control interno no es efectivo para prevenir, detectar o corregir errores o irregularidades, resultando en un riesgo para la integridad de la información financiera o la eficiencia operativa. Control Interno (2023)

Demanda Autogenerada: Demanda de control originada por el cumplimiento de encargos legales y la revisión de información de fuente primaria y secundaria, originada en la dinámica de la gestión pública. Este tipo de demanda es determinada mediante la aplicación de procedimientos de planeamiento operacional.(RCG 273-2014-CG)

Evaluación de Riesgos: Proceso de identificación y Análisis de riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de una entidad, con el fin de desarrollar estrategias para mitigar esos riesgos. (*Evaluación de Riesgos_ - Buscar con Google.html*, 2020)

Evento Adverso: Constituye una situación o evento desfavorable que afecta los objetivos de la entidad

Fraude: Acto intencional de engañar para obtener beneficios indebidos, que puede involucrar la manipulación o falsificación de información financiera o el mal uso de recursos.(Sunat, s. f.)

Gestión de Activos: Proceso de supervisión y administración de los bienes de una entidad para maximizar su valor y asegurar su correcto uso y mantenimiento.

Guías de Control: Documentos que establecen los procedimientos y prácticas recomendadas para llevar a cabo el control interno y la gestión patrimonial de manera efectiva.

Inventario de Activos: Registro detallado de todos los bienes y recursos que posee una entidad, incluyendo su descripción, ubicación y valor. (Sunat, s. f.)

Implementación de Control: Proceso de poner en práctica los procedimientos y políticas de control interno para asegurar que sean efectivos en la gestión de riesgos y en el logro de los objetivos.

Legislación Aplicable: Conjunto de leyes y regulaciones que una entidad debe seguir para asegurar el cumplimiento legal y la correcta administración de sus recursos.

Monitoreo de Control: Proceso continuo de revisión y evaluación de la efectividad de los controles internos para asegurar que sigan siendo adecuados y eficaces. (Auditoría... s. f.)

Normas de Control Interno: Conjunto de principios y directrices establecidas para guiar el diseño y la implementación de controles internos en una organización.

Objetivos de Control: Metas específicas que se pretenden alcanzar a través del sistema de control interno, como la precisión de la información financiera y la protección de los activos. (*Objetivos de control interno_ operaciones, informes y cumplimiento.html*, s. f.)

Procedimientos de Control: Métodos y técnicas empleadas para implementar y mantener controles internos efectivos. (*Procedimientos De Control Interno_ Procedimientos Importantes De Control Interno.html*, s. f.)

Quórum de Control: Número mínimo de elementos de control necesarios para formar una base sólida en el sistema de control interno.

Riesgo de Control: Posibilidad de que los controles internos sean inadecuados o ineficaces para prevenir o detectar errores y fraudes, afectando así la integridad de la información y la gestión de los activos.

Riesgo: Posibilidad que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos de una entidad. Torre (2023)

Riesgo de auditoría: Posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada respecto a la materia a examinar. Auditoría del estado (2014)

Sistema de Control Interno: Estructura integral de controles y procedimientos diseñados para garantizar que los objetivos de la entidad se logren, incluyendo la gestión eficaz de los activos y el cumplimiento normativo. (CGR, Normas de Control Interno, 2006)

Técnicas de Control: Métodos específicos utilizados para implementar y evaluar los controles internos, como auditorías, revisiones y pruebas de cumplimiento.

Valoración de Activos: Proceso de determinar el valor monetario de los bienes y recursos de una entidad para su correcta contabilización y reporte financiero.

2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1 HIPÓTESIS GENERAL

HG. El control interno influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024.

2.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H.E.1. El ambiente de control influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

H.E.2. La evaluación de riesgo influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024

H.E.3. La actividad de control influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

H.E.4. La información y comunicación influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

H.E.5. Las actividades de supervisión influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Región: Puno

Distrito: Puno

Provincia : Puno

Lugar : Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones

Dirección : Jr. Lima 944, Puno 21002, Perú 1.



Figura 01: Ubicación del centro de prácticas

Fuente: (Google Maps, s. f.)

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población de estudio para esta investigación se tomó en consideración a los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno, los cuales están comprendidos a los trabajadores de las oficinas de control interno y control patrimonial y trabajadores permanentes de la institución.

Tabla 01: Población de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones

OFICINAS INVOLUCRADAS	Nro	DE
		SERVIDORES
Oficina de Control Interno	4	
Oficina de Patrimonio	12	
TOTAL	16	

Fuente: Oficina de personal

En esta tabla se puede apreciar la población de interés para el presente trabajo de investigación.

3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA

La muestra para la presente investigación se consideró a la población total de los funcionarios involucrados en el control patrimonial dentro de la Dirección Regional. Se optó por un enfoque de muestreo no probabilístico, seleccionando a los elementos que resulten más convenientes para la investigación y que estén directamente relacionados con el estudio. Esta elección se basará en la facilidad que representa para el investigador analizar a estos sujetos, dado que están directamente involucrados en el desarrollo o la aplicación de las funciones de la oficina de patrimonio.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Enfoque Cuantitativo: Esta investigación reside en el enfoque cuantitativo ya que los datos que vamos a recabar pretendemos estandarizarlos y en lo posterior analizarlos, el

enfoque expresa la necesidad de medir y estimar magnitudes, donde el proceso es secuencial y probatorio mediante pruebas estadísticas y el tipo de investigación básica la cual no se manipulara deliberadamente Villacorta y Flórez (2023)

3.3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Diseño: No experimental y transversal

El diseño de investigación es no experimental, ya que no se realizó la manipulación de las variables, objeto de estudio solo observado y recopilar los datos tal como se encontraban en la realidad.

A la vez transversal porque la recolección de datos se realizará en un periodo determinado.

Simbología:

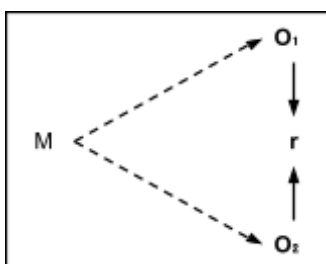


Figura 02: Diagrama del diseño correlacional

Fuente: Valderrama & Jaimes,) 2019)

Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la variable: Control Interno

O₂ = Observación de la variable: Control Patrimonial

r = Correlación entre variables

Nivel Correlacional: Por su nivel o profundidad el estudio es correlacional, puesto que este tipo de investigación tiene como propósito identificar las posibles relaciones entre las variables sin entrar en detalles como si una de las variables es causa de la otra Torero (2023)

3.3.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica de recolección de datos

En la presente investigación para la recolección de datos se recurrió a la técnica de la encuesta que nos permitió interactuar directamente con las unidades de observación previa elaboración del cuestionario (Medina et al., 2024).

Instrumento de investigación- Cuestionario:

Para la presente investigación, se utilizó un cuestionario como instrumento principal para recopilar información. A través de preguntas estructuradas, este cuestionario permitió obtener datos relevantes y recabar otra información necesaria para el estudio Solis (2019) El instrumento que fue aplicado a los funcionarios de la Dirección Regional Transportes y Comunicaciones de Puno.

- Anexo 02 para la Variable Independiente - Control Interno
- Anexo 03 para la Variable Dependiente - Control Patrimonial

Validación del Instrumento.

El instrumento fue validado mediante juicio de expertos, como se detalla en el Anexo 04. Los expertos desempeñaron un papel clave para garantizar que el instrumento fuera adecuado en términos de contenido, asegurándose de que las preguntas o ítems del cuestionario abordaran de manera precisa y completa los aspectos relevantes de la investigación.

Confiabilidad del instrumento

Adicionalmente, se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad del cuestionario. Esta herramienta estadística permite determinar si las preguntas del instrumento están interrelacionadas de manera coherente, lo cual es fundamental para asegurar que el cuestionario sea confiable y genere resultados consistentes y precisos.

En la presente investigación se evaluó la fiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo los siguientes resultados para cada uno de los cuestionarios diseñados para las variables estudiadas. Estos valores permiten confirmar la consistencia

interna de los ítems incluidos en cada instrumento, asegurando la calidad y precisión de los datos recopilados.

Tabla 02: Alfa de Cronbach del Instrumento 01

Alfa de Cronbach	Nro de elementos
0.770	31

Fuente: SPSS elaboración propia.

Interpretación: Según el resultado obtenido en la tabla 02, podemos observar que el rango de Alfa de Cronbach se encuentra en un rango de 0.770, con 31 elementos, según el rango obtenido de Alfa de Cronbach $0,7 \leq a < 0,8$ la consistencia interna determina como aceptable, deduciendo que el instrumento 01 (Anexo 02) el cual corresponde a la variable independiente es confiable.

Tabla 03: Alfa de Cronbach del Instrumento 02

Alfa de Cronbach	Nro de elementos
0.720	16

Fuente: SPSS elaboración propia.

Interpretación: Según el resultado obtenido en la tabla 03, podemos observar que el rango de Alfa de Cronbach se encuentra en un rango de 0.720, con 16 elementos, según el rango obtenido de Alfa de Cronbach $0,7 \leq a < 0,8$ la consistencia interna determina como aceptable, deduciendo que el instrumento 02 (Anexo 03) el cual corresponde a la variable dependiente es confiable.

3.3.4. TÉCNICA DE ANÁLISIS DE DATOS

El presente proyecto de investigación fue de tipo cuantitativo, se hizo uso del programa sistemático SPSS el cual es utilizado para realizar la captura y Análisis de la base de datos para plasmar tablas y gráficas con una data compleja con respecto al tema de estudio, así mismo se hizo un Análisis descriptivo para que este nos permita explicar de manera detallada y ordenada los datos obtenidos y finalmente llegar a una conclusión de resultados y así también un Análisis correlacional debido a que se tomó en cuenta la

evaluación entre la variable del sistema del control interno y la variable proceso de contratación .

Técnica Análisis descriptivo:

Tablas de frecuencia. Las tablas de frecuencia se utilizan para resumir y visualizar la distribución de las respuestas de los encuestados en forma de frecuencias y porcentajes.

Gráficos. Se hizo uso de gráficos de barras , para una comprensión, análisis e interpretación con facilidad de los datos. Además se hizo uso de gráficos circulares.

Circulares

3.4. Operacionalización de variables

Variables	Definición	Tipo de Dimensión variable	Indicadores	Escala de Medición	Categoría Valores	y
CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso integral Este proceso es fundamental para la gestión adecuada y eficiente de una organización, ya que permite identificar y mitigar riesgos, asegurar la precisión de la información financiera y promover el cumplimiento de normas y regulaciones.	Ambiente control	Valores éticos Estructura y organización Manuales y perfiles de puesto PEI, ROF, MOF, MAPRO	Procedimientos para la administración de riesgos Estrategia de respuesta a los riesgos. Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.	1= NUNCA 2=CASI NUNCA 3=ALGUNA VEZ 4=CASI SIEMPRE 5= SIEMPRE	
		Riesgo		Políticas y procedimientos de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Información y comunicación		
		Control		Lineamientos para acciones de prevención y monitoreo		

Registro de deficiencias reportadas
Procedimiento documentado para el
manejo de hallazgos, ya sean deficiencias
o mejoras

<p>CONTROL PATRIMONI AL</p>	<p>El control patrimonial se enfoca en la gestión cuidadosa del inventario y registro de las propiedades físicas pertenecientes a las entidades públicas. Este proceso es crucial para garantizar que toda la información sobre estos bienes</p>	<p>Activo Fijo Bienes no depreciables Existencia de almacén</p>	<p>Registro de activos Adquisición Codificación de bienes control de bienes no depreciables sistema de control inventario registro de ingresos registro de salidas</p>
-------------------------------------	--	---	--

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se analizan e interpretan los resultados de la investigación relacionados con la variable independiente, Control Interno, y sus dimensiones: Ambiente de Control, Actividad de Control, Evaluación de Riesgo, Información y Comunicación, y Supervisión. Asimismo, se examina su influencia en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones.

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS

Tabla 04: Análisis de Género

GÉNERO	Frecuencia	Porcentaje
Varones	5	31,25
Mujeres	11	68,75
Total	16	100%

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

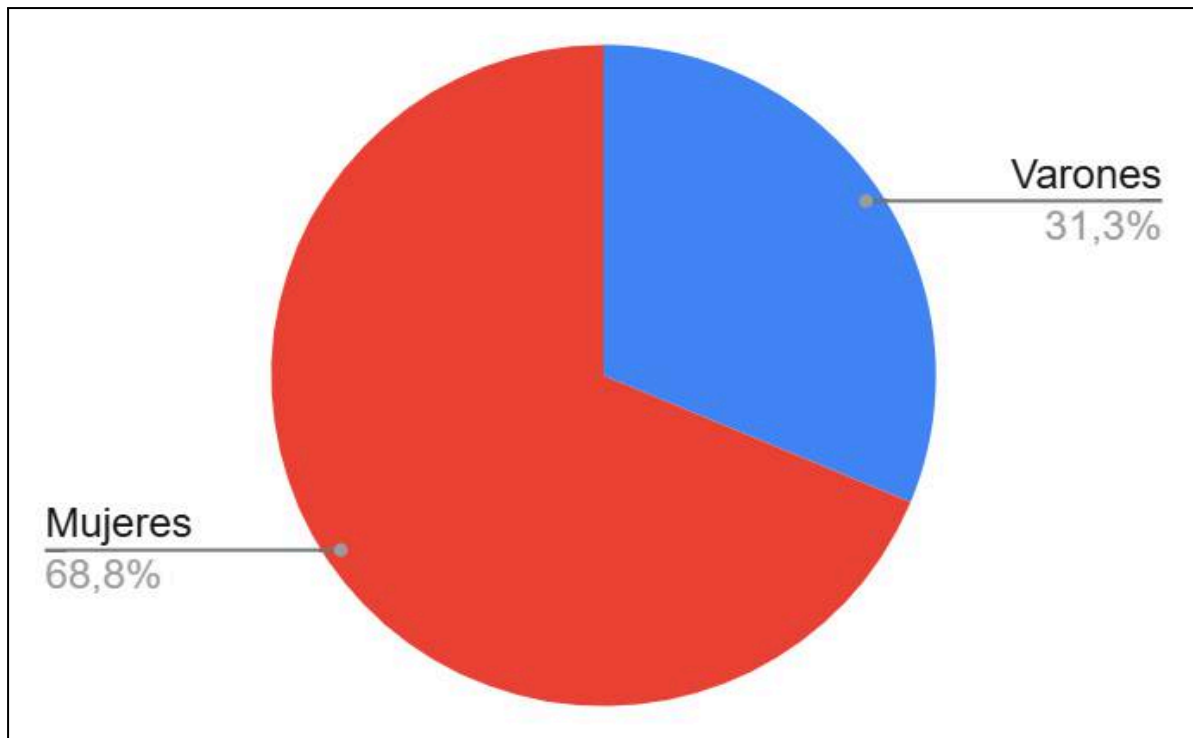


Figura 03: Análisis de Género

Fuente: Datos procesados encuesta

Análisis e interpretación : En la tabla 04 y la figura 03 se presenta el Análisis de género de los trabajadores encuestados en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados muestran una clara predominancia del género femenino, representando el 68.75% de los 16 funcionarios encuestados, mientras que el género masculino constituye el 31.25%. Esto muestra una mayor presencia femenina en el equipo, destacando el rol importante que desempeñan en la institución. Este dato nos invita a reflexionar sobre cómo las mujeres y los hombres contribuyen desde sus perspectivas al trabajo relacionado con el control interno y patrimonial, aportando diversidad y valor al Análisis.

Tabla 05: Análisis del Nivel de Estudios

Nivel de conocimiento	Frecuencia	Porcentaje
Técnico con título	10	62,50%
Universitario con estudios concluidos	3	18,75%
Universitario con título profesional	3	18,75%
Total	16	100%

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

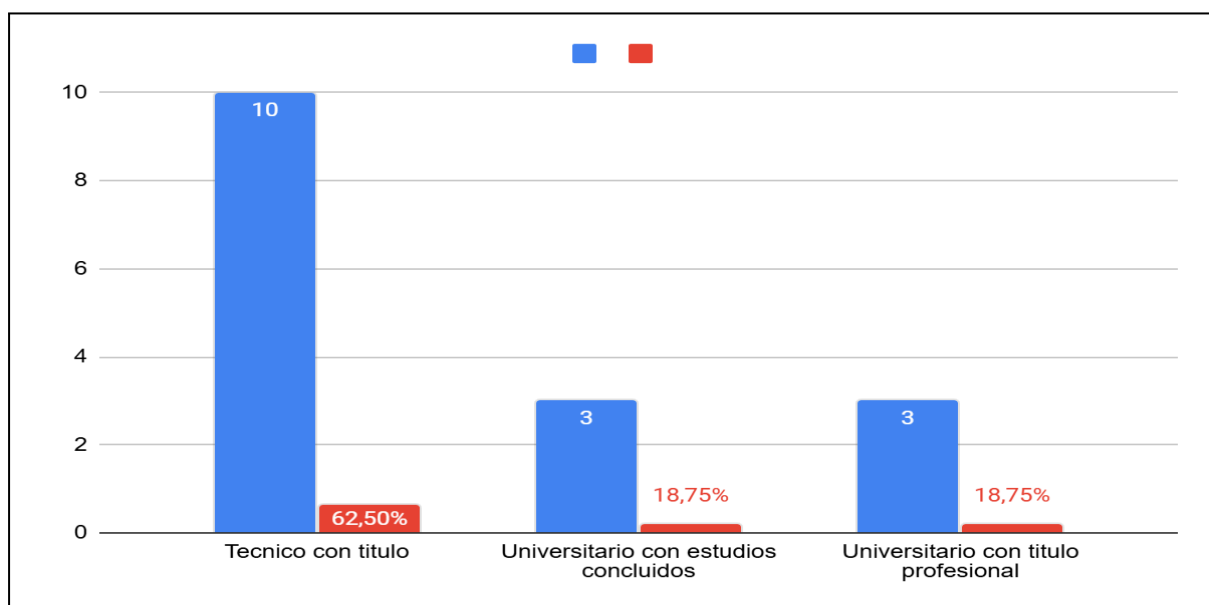


Figura 04: Análisis del Nivel de Estudios

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

Análisis e interpretación : En la tabla 05 y la figura 04 se presenta el Análisis del nivel de estudios de los trabajadores encuestados en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados muestran una distribución variada de los niveles educativos, destacando que el 62.50% de los trabajadores poseen un título técnico, el 18.75% cuenta con estudios universitarios concluidos sin título, y otro 18.75% ha obtenido un título profesional universitario. Esta diversidad en los niveles educativos tiene un impacto directo en los resultados de la gestión institucional, ya que el nivel de formación influye en las competencias técnicas, la capacidad de resolución de problemas y la comprensión de

normativas aplicables al control interno y patrimonial. La predominancia de trabajadores con formación técnica podría indicar fortalezas en áreas operativas, pero también podría señalar la necesidad de reforzar habilidades estratégicas o de gestión propias de niveles superiores de formación.

4.2. RESULTADOS POR OBJETIVOS

OBJETIVO ESPECÍFICO 01

Tabla 06: Análisis de la Influencia del Ambiente de Control en el Control Patrimonial

Ambiente Control	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	25,00%
Casi Nunca	5	31,25%
Alguna Vez	4	25,00%
Casi Siempre	2	12,50%
Siempre	1	6,25%
Total	16	100%

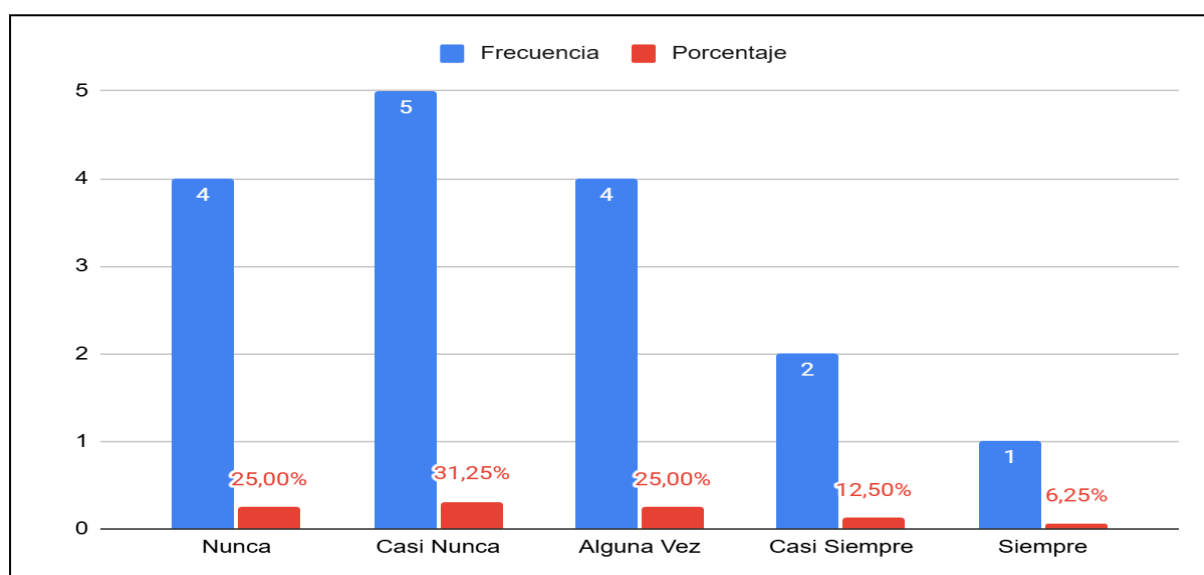


Figura 05: Análisis de la Influencia del Ambiente de Control en el Control Patrimonial

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

Análisis e interpretación : En la tabla 06 y la figura 05 se presenta el Análisis de la influencia del ambiente de control en el control patrimonial según la percepción de los trabajadores encuestados en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados muestran que el 31.25% considera que el ambiente de control en su área de trabajo es inadecuado, señalando que casi nunca se difunden ni promueven adecuadamente los valores éticos entre los trabajadores. Por otro lado, el 25% indica que solo algunas veces se tiene claridad sobre la estructura organizacional y los manuales y perfiles de puesto. Asimismo, el 12.5% manifiesta que “casi siempre” se conoce la estructura y organización de su área, lo que facilita el cumplimiento del control patrimonial. Sin embargo, sólo el 6.25% afirma que siempre es esencial que los trabajadores estén familiarizados con documentos clave como el ROF, MAPRO y PEI. Además, un aspecto preocupante es que el 25% de los encuestados declara no recibir una capacitación adecuada para mejorar sus conocimientos y habilidades en el manejo y control patrimonial.

OBJETIVO ESPECÍFICO 02

Tabla 07: Influencia de la Evaluación de Riesgo en el Control Patrimonial

Riesgo Control	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi Siempre	4	25%
Alguna Vez	6	38%
Casi Nunca	4	25%
Nunca	1	6%
Total	16	100%

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

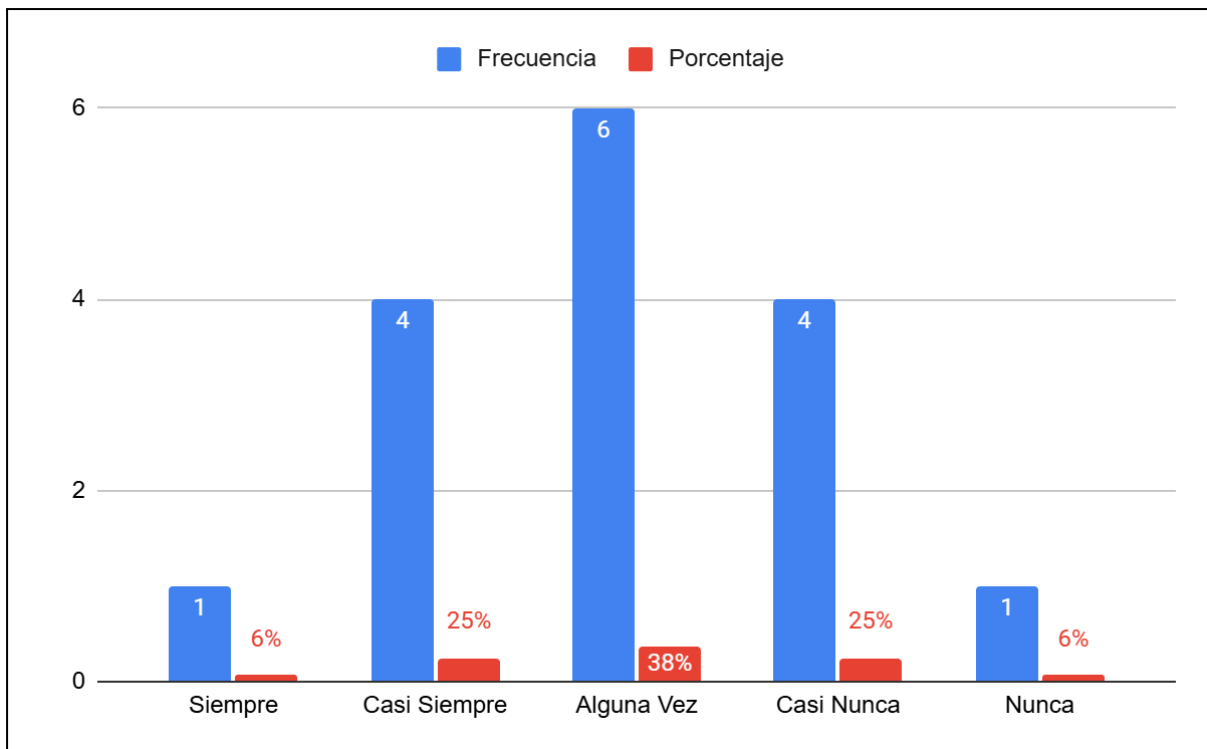


Figura 06: Influencia de la Evaluación de Riesgo en el Control Patrimonial

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

Análisis e interpretación : En la Tabla 07 y la Figura 06 se presenta el Análisis sobre la influencia de la evaluación de riesgos en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados revelan que solo el 6% de los encuestados afirma que “siempre” conoce los procedimientos establecidos para identificar y evaluar riesgos patrimoniales. Por otro lado, el 25% manifiesta que “casi siempre” la institución cuenta con procedimientos documentados que detallan cómo deben gestionarse estos riesgos. Asimismo, el 38% indica que “algunas veces” recibe capacitaciones periódicas sobre la identificación y gestión de riesgos relacionados con el control patrimonial en su función, mientras que un preocupante 25% señala que “casi nunca” se comunica información sobre amenazas o riesgos en relación al patrimonio institucional. Estos resultados evidencian la necesidad de fortalecer la difusión de procedimientos, la capacitación continua y la comunicación efectiva sobre riesgos patrimoniales para mejorar la gestión y el control en esta área crítica.

OBJETIVO ESPECÍFICO 03

Tabla 08: Influencia de la Actividad de Control en el Control Patrimonial

Actividad de Control	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	17%
Casi Nunca	5	30%
Alguna Vez	5	30%
Casi Siempre	3	17%
Siempre	0	0%
Total	16	100%

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

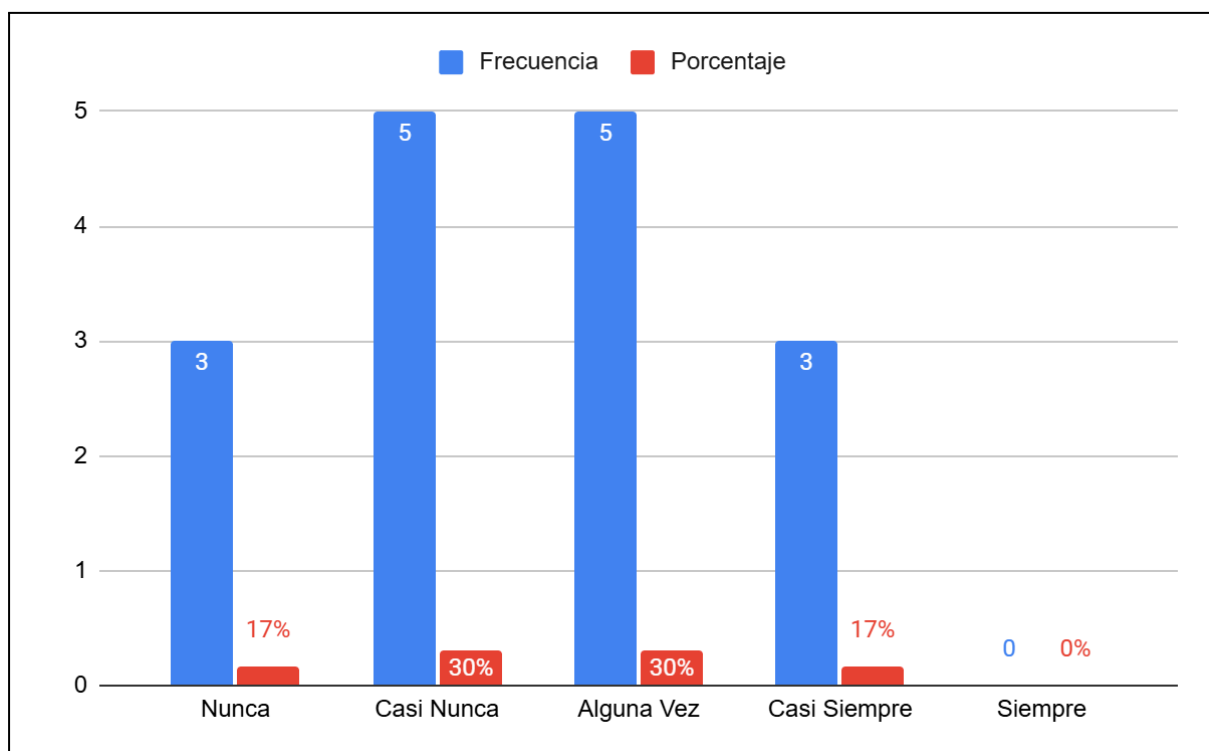


Figura 07: Influencia de la Actividad de Control en el Control Patrimonial

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

Análisis e interpretación : En la Tabla 08 y la Figura 07 se analiza la influencia de la actividad de control en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados muestran que el 17% de los encuestados afirma que

“nunca” se realizan actividades de control para garantizar que los procesos cumplan con las normativas establecidas. Asimismo, el 30% señala que “casi nunca” los procedimientos de control de actividades patrimoniales son suficientes y claros. Por otro lado, el 30% indica que “algunas veces” se desarrollan capacitaciones que tienen un impacto positivo y efectivo en las actividades de control patrimonial. Finalmente, el 17% manifiesta que “casi siempre” es beneficioso comparar los resultados reales con los esperados en las actividades de control, ya que esto contribuye a mejorar la gestión.

OBJETIVO ESPECÍFICO 04

Tabla 09: Influencia de la Información y Comunicación en el Control Patrimonial

Información y comunicación	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6%
Casi Nunca	6	38%
Alguna Vez	7	44%
Casi Siempre	2	13%
Siempre	0	0%
Total	16	100%

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

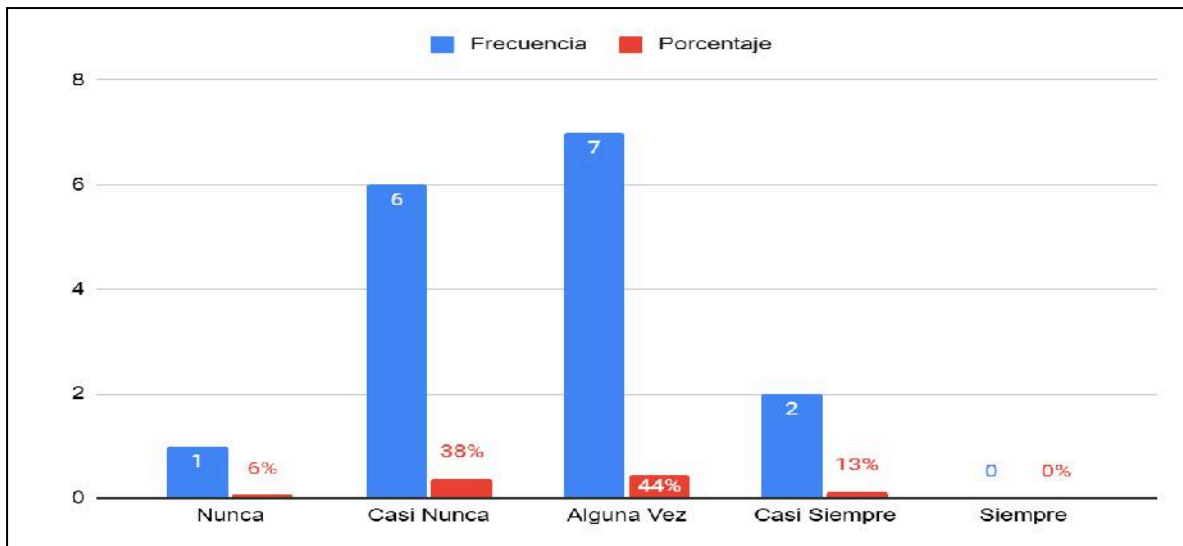


Figura 08:Influencia de la Información y Comunicación en el Control Patrimonial

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

Análisis e interpretación :En la Tabla 09 y la Figura 08 se presenta el Análisis de la influencia de la información y comunicación en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados revelan que el 44% de los encuestados considera que “algunas veces” la comunicación interna facilita el cumplimiento de los procedimientos de control patrimonial, así como el acceso a la documentación y recursos necesarios para entender y aplicar dichos procedimientos. Sin embargo, un 38% señala que “casi nunca” recibe de forma clara y oportuna la información necesaria para desempeñar sus funciones relacionadas con el control patrimonial o para estar al tanto de los cambios en las políticas de control. Por otro lado, el 13% indica que “casi siempre” reciben capacitaciones periódicas sobre el uso adecuado de los canales de información y comunicación vinculados al control patrimonial. Lamentablemente, un 6% manifiesta que “nunca” percibe que la comunicación dentro de la institución fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad en el manejo del patrimonio.

OBJETIVO ESPECÍFICO 05

Tabla 10: Influencia de las Actividades de Supervisión en el Control Patrimonial

Supervisión	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	6%
Casi Siempre	4	20%
Alguna Vez	6	38%
Casi Nunca	5	31%
Nunca	1	6%
Total	16	100%

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

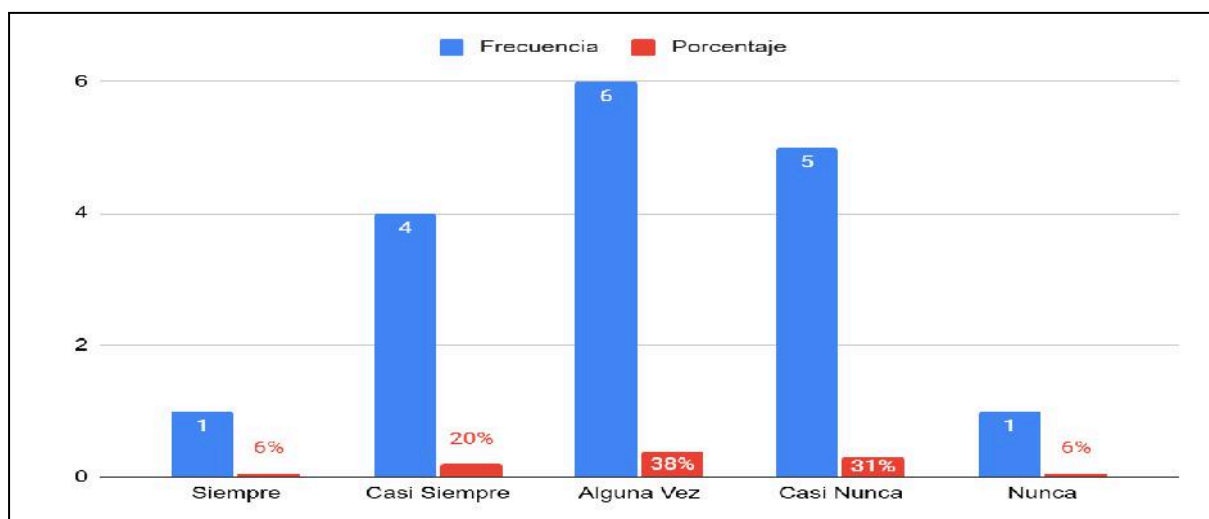


Figura 09: Influencia de las Actividades de Supervisión en el Control Patrimonial

Fuente : Datos procesados de la aplicación de instrumento

Análisis e interpretación : En la Tabla 10 y la Figura 09 se presenta el Análisis de la influencia de las actividades de supervisión en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados muestran que el 38% de los encuestados considera que “algunas veces” la supervisión en su área es suficiente para garantizar el cumplimiento de los procedimientos de control patrimonial, y que los lineamientos de supervisión son claros para gestionar hallazgos y resolver deficiencias. Por

otro lado, un 31% manifiesta que “casi nunca” recibe orientación o apoyo de su supervisión para resolver dudas o problemas relacionados con el control patrimonial. Mientras tanto, el 20% indica que “casi siempre” la supervisión en su área es suficiente, y solo un 6% señala que “siempre” ha presenciado mejoras continuas en los procesos y procedimientos tras reportar deficiencias.

4.2. ANÁLISIS ESTADÍSTICO

4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

Dentro de la metodología de investigación según Hernández Sampieri, se destaca la importancia de realizar la prueba de normalidad para verificar si los datos de una muestra siguen una distribución normal. Este procedimiento es crucial para identificar el tipo de Análisis estadístico más apropiado según si los datos cumplen o no con la suposición de normalidad. Esto permite determinar si la contrastación de hipótesis será paramétrica o no paramétrica Roberto (2014)

En esta parte del estudio, se presenta el Análisis de la prueba de normalidad para poder definir si la muestra tiene una distribución normal o no tiene una distribución normal, para que de acuerdo a ello se pueda aplicar el estadístico más apropiado para el estudio y así poder resolver los objetivos que persigue la investigación.

Regla de decisión:

Si el valor de $p < 0.05$, por lo tanto, la hipótesis alterna es la que se acepta

Si el valor de $p > 0.05$ por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna

Ho: La muestra tiene una distribución normal.

Ha: La muestra no tiene una distribución normal.

Tabla 11: Análisis de la normalidad de la muestra por variable

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.794	16	0.000
Control Patrimonial	0.742	16	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Análisis: En la tabla N°11, en el Análisis de prueba de normalidad, se observó que la significancia bilateral para el caso de la variable control patrimonial es de 0.000, menor a 0.05, por lo tanto no tiene una distribución normal, por otra parte para la variable control interno, se tiene un p valor de 0.000, menor a 0.05, por lo tanto no tiene una distribución normal, por lo que se llega a la conclusión que la muestra no tiene una distribución normal, por lo que se aplicará el estadístico de correlación de spearman para el Análisis inferencial de la investigación.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

La interpretación del grado de correlación de Pearson se basa en las pautas propuestas por Cohen. Este enfoque se aplica en la relación entre dos variables, representadas como X e Y, aunque es válido para cualquier par de variables. La consideración se centra en el valor absoluto del coeficiente, lo que significa que la magnitud es evaluada sin considerar su signo, por lo que se puede indicar los valores de < 0.00 a < 0.10 como una correlación nula, a valores $< 0.10 < 0.30$ correlación débil, a valores de $< 0.30 < 0.50$ correlación y a valores de < 0.50 a < 1.0 correlación fuerte Lalinde & Tarazona (2018)

4.3.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Ha. El control interno influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024.

Ho. El control interno no influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024.

Tabla 12: Correlación entre control interno y el control patrimonial

			Control Interno	Control Patrimonial
Rho	de Control	Coeficiente de	1.000	0,715**
Spearman	Interno	correlación		
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	16	16
	Control	Coeficiente de	0,715**	1.000
	Patrimonial	correlación		
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	16	16

Análisis: En la tabla 12 de correlación entre control interno y control patrimonial, se observa que el valor de $\rho = 0.000$ es menor a 0.05, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a): existe una relación directa y significativa entre el control interno y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, 2024. Además, se evidencia una correlación positiva considerable, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.715, lo que indica que a mayor efectividad en el control interno, mejor será el control patrimonial, destacando la importancia de fortalecer ambos aspectos para optimizar la gestión institucional.

4.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

Ha: El ambiente de control influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

Ho: El ambiente de control no influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

Tabla 13: Correlación entre Ambiente de control y el control patrimonial

		Ambiente de Control		
		Control	Patrimonial	
Rho	de Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	de 1.000	0,615**
Spearman	Control			
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	16	16
	Control Patrimonial	Coeficiente de correlación	de 0,615**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	16	16

Análisis: En la tabla 13 de correlación entre ambiente de control y control patrimonial, se observa que el valor de $\rho = 0.000$ es menor a 0.05, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a): existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, 2024. Además, se evidencia una correlación positiva considerable, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.615, lo que indica que a mayor efectividad en el ambiente de control, mejor será el control patrimonial, destacando la importancia de fortalecer ambos aspectos para optimizar la gestión institucional.

4.3.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02

Ha: La evaluación de riesgo influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024.

Ho: La evaluación de riesgo no influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024.

Tabla 14: Correlación entre control interno y el control patrimonial

		Evaluación de Control	
		Riesgo	Patrimonial
Rho	de Evaluación de	Coeficiente de 1.000	0,525**
Spearman	Riesgo	correlación	
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	16
	Control	Coeficiente de 0,525**	1.000
	Patrimonial	correlación	
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	16

Análisis: En la tabla 14 de correlación entre evaluación de riesgo y control patrimonial, se muestra que el valor de $p = 0.000$ es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a): existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, 2024. Asimismo, se observa una correlación positiva moderada, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.525. Esto sugiere que una mayor efectividad en la evaluación de riesgos contribuye a un mejor control patrimonial, resaltando la necesidad de fortalecer ambos procesos para optimizar la gestión institucional.

4.3.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03

Ha: La actividad de control influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

Ho: La actividad de control no influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

Tabla 15: Correlación entre actividad de control y el control patrimonial

				Actividad de Control	de Control
				Control	Patrimonial
Rho	de	Actividad	de	Coeficiente de 1.000	0,645**
Spearman	control	control		correlación	
				Sig. (bilateral)	0.000
				N	16
		Control		Coeficiente de 0,645**	1.000
		Patrimonial		correlación	
				Sig. (bilateral)	0.000
				N	16

Análisis: En la tabla 15 de correlación entre actividad de control y control patrimonial, se observa que el valor de $p = 0.000$ es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a): existe una relación directa y significativa entre la actividad de control y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, 2024. Además, se evidencia una correlación positiva considerable, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.645. Este resultado indica que una mayor efectividad en la actividad de control tiene un impacto positivo en la mejora del control patrimonial, destacando la importancia de fortalecer ambos procesos para optimizar la gestión institucional.

4.3.5. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04

Ha: La información y comunicación influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

Ho: La información y comunicación no influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.

Tabla 16: Correlación entre información y comunicación y el control patrimonial

		Información y Control	
		comunicación	Patrimonial
Rho	de Información y	Coeficiente de 1.000	0,777**
Spearman	comunicación	correlación	
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	16
	Control	Coeficiente de 0,777**	1.000
	Patrimonial	correlación	
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	16

Análisis: En la tabla 16 de correlación entre información y comunicación y control patrimonial, se observa que el valor de $p = 0.000$ es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a): existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, 2024. Asimismo, se evidencia una correlación positiva fuerte, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.777. Este resultado sugiere que una mayor efectividad en los procesos de información y comunicación contribuye

significativamente a la mejora del control patrimonial, subrayando la necesidad de fortalecer estos aspectos para optimizar la gestión institucional.

4.3.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05

Ha: Las actividades de supervisión influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.

Ho: Las actividades de supervisión no influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.

Tabla 17: Correlación entre las actividades de supervisión y el control patrimonial

		Actividades de Control	
		supervisión	Patrimonial
Rho	de	Coeficiente de 1.000	0,787**
Spearman	de Actividades de supervisión	correlación	
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	16
	Control Patrimonial	Coeficiente de 0,787**	1.000
		correlación	
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	16

Análisis: En la tabla 17 de correlación entre actividades de supervisión y control patrimonial, se observa que el valor de $p = 0.000$ es menor a 0.05, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a): existe una relación directa y significativa entre las actividades de supervisión y el control patrimonial en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, 2024. Además, se evidencia una correlación positiva fuerte, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.787. Este resultado indica que una

mayor efectividad en las actividades de supervisión tiene un impacto significativo en la mejora del control patrimonial, resaltando la importancia de fortalecer estos procesos para optimizar la gestión y garantizar una administración más eficiente de los recursos institucionales.

4.4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En el actual estudio tuvo como finalidad determinar la influencia del control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024. según los hallazgos encontrados, los resultados de la investigación, encajan con la tesis de Flores (2019) donde en su trabajo “de investigación” tiene como título “el control interno influye en los activos totales de la empresa Trujillo 2018” concluye que la evaluación del control interno es crucial para la correcta gestión de los activos en la empresa Huanchaco S.A.C. Las deficiencias cualitativa y cuantitativamente afectan los importes de los estados financieros. Estas fallas reflejan problemas más amplios dentro de la administración y operación de la empresa, subrayando la necesidad de mejoras significativas en su sistema de control interno,

Los resultados obtenidos en esta investigación guardan similitudes con los hallazgos Abarca (2021) en el estudio titulado “Control interno y el control patrimonial de los bienes muebles en la Red de Salud Cotabambas, año 2019”. En dicha investigación, también se empleó un método descriptivo correlacional con un diseño no experimental, y su población fue de 52 responsables del control patrimonial de la Red de Salud Cotabambas, siendo su muestra de tipo no probabilístico el cual se demostró 30 responsables del control patrimonial. Llegando a la conclusión que el control interno en la Red de Salud Cotabambas, año 2019 es regular, esto debido a que el personal que fue encuestado, no conoce si existe control interno dentro de la Red de Salud Cotabambas, porque no les realizan inducción, no los capacitan, en su gran mayoría, no los supervisan, solo coinciden que se mantiene un control de los bienes del estado. se determinó que tanto el control interno como el control patrimonial presentan deficiencias, principalmente debido a la falta de capacitación y recursos adecuados. Al igual que en el caso de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, se identificaron

áreas de mejora en los procedimientos de supervisión, la difusión de normativas y la gestión de riesgos, lo que demuestra que las falencias en el control interno repercuten directamente en la efectividad del control patrimonial. Ambos estudios resaltan una relación significativa entre las variables, lo que refuerza la necesidad de implementar estrategias que fortalezcan el control interno, como la capacitación continua del personal y la asignación de recursos adecuados. En conjunto, estos resultados subrayan la relevancia de un control interno robusto como base para garantizar una gestión patrimonial eficiente y transparente, independientemente del contexto institucional. Por lo tanto, se puede concluir que las deficiencias observadas en ambas investigaciones podrían superarse mediante un enfoque sistemático en la mejora de los procesos internos, promoviendo una cultura de responsabilidad y cumplimiento normativo.

Los resultados de esta investigación también encuentran puntos de coincidencia con el estudio realizado por Rimayhuaman (2020) titulado “Control interno influye en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2018”. En dicho trabajo, se destaca la relación directa entre una implementación deficiente del sistema de control interno y los problemas administrativos comunes en los distintos niveles de gobierno. Asimismo, se resalta que esta deficiencia contribuye a la aparición de casos de corrupción, lo que refuerza la necesidad de fortalecer los controles internos a través de leyes, manuales, políticas internas y capacitación constante. Al igual que en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Rimayhuaman identifica que, aunque el control interno actual tiene un impacto positivo, su implementación es insuficiente para garantizar una gestión transparente y eficiente. Esto subraya la necesidad de optimizar los procesos internos mediante instrumentos de gestión, talleres de capacitación y directrices claras, factores esenciales para alcanzar mejores resultados administrativos y operativos. Ambos estudios coinciden en que un sistema de control interno sólido no solo mejora la gestión administrativa, sino que también es una herramienta clave para prevenir irregularidades, incrementar la eficiencia y fortalecer la

transparencia institucional. Este paralelismo refuerza la relevancia de un control interno bien estructurado como base fundamental para una gestión pública confiable y efectiva.

CONCLUSIONES

PRIMERA: En relación con el objetivo general, determinar la influencia del control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en 2024, los análisis evidenciaron que ambas variables no tienen una distribución normal ($p = 0.000$). Por ello, se aplicó el coeficiente de Spearman, obteniendo una correlación positiva moderada, con un coeficiente ($r_s = 0.715$). Esto confirma que un control interno más efectivo mejora significativamente el control patrimonial, resaltando la importancia de fortalecer ambos aspectos para optimizar la gestión institucional.

SEGUNDA: En relación con el primer objetivo específico, determinar la influencia del ambiente de control en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en 2024, los resultados del análisis estadístico indican un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.615, lo que evidencia una correlación positiva considerable, se observó que el 31.25% de los encuestados considera que el ambiente de control en su área de trabajo es inadecuado, destacando la falta de difusión y promoción de valores éticos entre los trabajadores. Asimismo, una proporción significativa indicó no recibir capacitación adecuada para mejorar sus conocimientos y habilidades en el manejo y control patrimonial, lo que refleja áreas críticas a fortalecer.

TERCERA: En relación con el segundo objetivo específico, determinar la influencia de la evaluación de riesgos en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en 2024, los resultados estadísticos muestran una correlación positiva moderada, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.525. Además, el 38% de los encuestados indicó que “algunas veces” recibe capacitaciones periódicas sobre identificación y gestión de riesgos, mientras que un preocupante 25% señaló que “casi

nunca” se comunica información sobre amenazas o riesgos relacionados con el patrimonio institucional

CUARTA: En relación con el tercer objetivo específico, determinar la influencia de la actividad de control en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en 2024, los resultados estadísticos revelan una correlación positiva considerable, con un coeficiente de Spearman (rs) de 0.645. Además, el 17% de los encuestados afirmó que “nunca” se realizan actividades de control para garantizar el cumplimiento de las normativas establecidas. Asimismo, el 30% señaló que “casi nunca” los procedimientos de control de actividades patrimoniales son suficientes y claros, así como indican que algunas veces se desarrollan capacitaciones que generan un impacto positivo y efectivo en las actividades de control patrimonial. Estos resultados reflejan áreas críticas de mejora en la implementación y claridad de los procedimientos, así como en la frecuencia y efectividad de las capacitaciones.

QUINTA: En relación con el cuarto objetivo específico, determinar la influencia de la información y comunicación en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en 2024, los resultados estadísticos muestran una correlación positiva considerable, con un coeficiente de Spearman (rs) de 0.777. Los datos revelan que el 44% de los encuestados considera que “algunas veces” la comunicación interna facilita el cumplimiento de los procedimientos de control patrimonial, así como el acceso a la documentación y recursos necesarios para comprender y aplicar dichos procedimientos. Sin embargo, un preocupante 38% indicó que “casi nunca” recibe de manera clara y oportuna la información necesaria para desempeñar sus funciones relacionadas con el control patrimonial o para mantenerse informado sobre cambios en las políticas de control. Estos resultados evidencian la necesidad de mejorar la comunicación interna para optimizar el control patrimonial.

SEXTA: En relación con el quinto objetivo específico, determinar la influencia de las actividades de supervisión en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno en 2024, los resultados estadísticos evidencian una correlación

positiva fuerte, con un coeficiente de Spearman (r_s) de 0.787. Los datos muestran que el 38% de los encuestados considera que “algunas veces” la supervisión en su área es suficiente para garantizar el cumplimiento de los procedimientos de control patrimonial, destacando que los lineamientos son claros para gestionar hallazgos y resolver deficiencias. Sin embargo, un 31% señala que “casi nunca” recibe orientación o apoyo por parte de la supervisión para resolver dudas o problemas relacionados con el control patrimonial, lo que refleja la necesidad de reforzar el rol supervisorio en estas áreas críticas.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Al Titular de la entidad y trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, deben Destacar en la implementación de un plan estratégico para fortalecer el control interno, enfocándose en estandarizar y documentar procesos clave, promover la difusión de valores éticos, y establecer mecanismos claros de evaluación y retroalimentación. Asimismo, desarrollar programas de capacitación continua para el personal, orientados a mejorar su comprensión y aplicación de los procedimientos relacionados con el control patrimonial. Estas acciones contribuirán a una gestión más eficiente y a un mejor uso y protección del patrimonio institucional.

SEGUNDA: Al Director de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones implementación de programas de capacitación periódica orientados a mejorar las competencias de los trabajadores en el manejo y control patrimonial. Paralelamente, establecer estrategias para difundir y promover los valores éticos organizacionales, como talleres, campañas internas y códigos de conducta claros. Esto contribuirá a crear una cultura institucional sólida que favorezca la efectividad del control patrimonial y mejore la gestión global de la institución.

TERCERA: Diseñar e implementar un programa integral de capacitación continua para todo el personal, enfocado en la identificación, evaluación y gestión de riesgos patrimoniales. Complementariamente, establecer canales de comunicación efectivos para difundir información oportuna sobre amenazas y riesgos relacionados con el patrimonio institucional. Esto incluye la creación de procedimientos claros, protocolos de reporte, y sesiones regulares de actualización para fortalecer la cultura de gestión de riesgos y mejorar el control patrimonial.

CUARTA: Establecer actividades de control más claras y frecuentes para garantizar el cumplimiento de las normativas. También, organizar capacitaciones regulares que ayuden al personal a mejorar sus habilidades en el control patrimonial. Por último, realizar revisiones internas periódicas para asegurarse de que las actividades de control sean efectivas y hacer mejoras cuando sea necesario

QUINTA: Fortalecer los canales de comunicación interna para garantizar que la información relacionada con el control patrimonial sea clara, accesible y oportuna. Esto incluye implementar herramientas digitales y sesiones informativas regulares para facilitar el acceso a documentación y recursos clave, así como mantener a los trabajadores actualizados sobre cambios en políticas y procedimientos. Una comunicación más efectiva ayudará a mejorar la comprensión y aplicación de los controles patrimoniales en la institución.

SEXTA: Fortalecer las actividades de supervisión mediante la implementación de un sistema regular y estructurado que garantice el seguimiento efectivo de los procedimientos de control patrimonial. Esto incluye capacitar a los supervisores para brindar orientación oportuna y resolver dudas del personal, así como establecer mecanismos claros para gestionar hallazgos y corregir deficiencias. Además, realizar evaluaciones periódicas de las prácticas de supervisión para asegurar su efectividad y mejorar continuamente su impacto en el control patrimonial.

BIBLIOGRAFÍA

- Abarca, Astete Zulema. 2021. «Control Interno y Control Patrimonial de los Bienes Muebles en la Red de Salud Cotabambas Año - 2019». Universidad Andina del Cusco, Cusco-Perú.
- Aceró, Ancachi Yanet. 2020. «“El Control Patrimonial de Bienes Muebles y su Incidencia Contable de la Baja de Bienes en Los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial Jorge Basadre, Periodo 2017”». Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua - Perú.
- Aguilar, Cordero Helberd Guilio. 2023. «Control Interno y Adquisiciones de Bienes por Adjudicación Simplificada del Gobierno Regional de Puno - 2022». Universidad Peruana Unión, Juliaca– Perú.
- Alca & Mamani, Karen- jheydie. 2021. «“Evaluación del Control interno Basado en el Modelo COSO y su Relación con la Rentabilidad en la Asociación Educativa Adventista de Puno, periodo 2019”». Universidad Peruana Unión, Juliaca– Perú.
- Anón. 2020. «Evaluación de Riesgos_ - Buscar con Google.html».
- Anón. s. f.-a. «25731098004.pdf».
- Anón. s. f.-b. «EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO». *SUSESO. Compendio Ley 18.833*. Recuperado 16 de septiembre de 2024 (<https://www.suseso.cl/620/w3-propertyvalue-599782.html>).
- Anón. s. f.-c. «INVENTARIOS_Concepto.pdf».
- Auditoria... s. f. «Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III». Recuperado (https://www.google.com/search?q=monitoreo+de+control+interno&oq=&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUqCQgAEEUYOxjCAzIJCAAQRRg7GMIDMgkIARBFsYwgMyCQgCEEUYOxjCAzIJCAMQRRg7GMIDMgkIBBBFgYwgMyCQgFEEUYOxjCAzIJCAYQRRg7GMIDMgkIBxBFGDsYwgPSAQoxNTUyNTRqMGo3qAllsAIB&sourceid=chrome&ie=UTF-8).
- Auditoria, Control Interno. 2023. «Objetivos de control interno_ operaciones, informes y

cumplimiento.»

Recuperado

(<https://www.auditool.org/blog/control-interno/objetivos-de-control-interno-operaciones-informes-y-cumplimiento>).

Auditoria del estado. 2014. «Riesgo de Auditoría».

Caira, Condori, Marlon Brayan. 2022. «Control Interno y Contrataciones de Bienes y Servicios en una Municipalidad Provincial, Puno 2021». Universidad Cesar Vallejo, Lima– Perú.

Carrillo, Jr Camino, y Jesús María. s.f. «MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO».

(CGR, Normas de Control Interno, 2006). s. f. «Ley_28716_Ley_Control_Interno. de las entidades del Estado.»

Chacaltana, Mallma Hilda Mónica. 2022. «Gestión de control patrimonial y posesión de bienes inmuebles públicos en la municipalidad provincial de Ica». Universidad Nacional « San Luis Gonzada», Ica – Perú.

Corimaya, Torres Ruth Gabriela. 2023. «“Control Interno y Gestión de la Sub Gerencia de Logística en la Municipalidad Provincial de Melgar – Ayaviri, 2023”». Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca– Perú.

Cruz, Velásquez, Rigoberto César. 2023. «Procedimientos de Control de los Bienes Patrimoniales y Bienes Duraderos no Depreciables de la Institución Educativa Emblemática Simón Bolívar – Moquegua, 2022». Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua - Perú.

D. 0006-2021-EF/54.01. s. f. «Directiva 0006-2021-EF54.01-DGA BIENES MUEBLES.pdf.pdf».

El_Control_Interno. s. f. «El_Control_Interno».

Flores, Bockos, Franklin Humberto. 2019. «El Control Interno y su Influencia en los Activos Totales de la Empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018». Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú.

Frisancho & Sosa, roxana-sandra. 2021. «“El Control Interno y los Efectos en el

Cumplimiento Presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020”». Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua – Perú.

Fuentes, Velandia Lina María, y Ríos Marisol Forero. 2021. «Modelos de Control Interno y Su Aplicación en las Pequeñas y Medianas Empresas de Colombia».

Gaspar. 2022. «“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial Leoncio Prado, 2021”». Universidad De Huánuco, Huánuco – Perú.

Google Maps. s. f. «google maps - Buscar con Google.html».

Kamlofsky, Juan Ramón. 2023. «Análisis de los procesos de evaluación de riesgos y del sistema de control interno en las Universidades Nacionales».

Koinonia. 2020. «Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas». (30).

Ley N° 27785. 2002. «Ley N° 27785 -Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República».

Ley N° 31227. s. f. «LEY QUE TRANSFIERE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA LA COMPETENCIA PARA RECIBIR Y EJERCER EL CONTROL, FISCALIZACIÓN Y SANCIÓN RESPECTO A LA DECLARACIÓN JURADA DE INTERESES DE AUTORIDADES, SERVIDORES Y CANDIDATOS A CARGOS PÚBLICOS».

Maita, Casachahua Maribel luisa. 2018. «Implementación del Control Interno y su Influencia en el Desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú». Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima-Perú.

Moreira, Torres Jamilexi Estefania, y Murillo Julieta Alexandra Salazar. 2021. «Beneficios del "Sistema de Control Interno - Coso iii " y el Desarrollo Empresarial, Ante Situaciones Emergentes, en la Asociación de Bananeros Unidos por la Esperanza, Cantón Simón Bolívar, Guayas, Ecuador, 2020 - 2021.» Universidad Estatal de Milagro.

MP. SIGAMEF. s. f. «Manual_Usuario_Modulo_Patrominio.Sistema Integrado de Gestión

Administrativa».

https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/524/Nelly_Sarita_MENDOZA_CUPI.pdf?sequence=3&isAllo

Perales, Guevara. s. f. «GESTIÓN DE ALMACENES EN LAS ORGANIZACIONES».

RCG 273-2014-CG. s. f. «RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA 273-2014-CG».

RCG 320-2006 - CG. s. f. «Resolución de Contraloría 320-2006-CG - que aprueba la Normas de Control Interno para las entidades del Estado.»

RCG N° 004-2017-CG. s. f. «Guía Para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado»

Rimayhuaman, Grajeda Jhonars. 2020. «Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad provincial de Quispicanchis periodo 2018». Universidad Nacional de san Antonio Abad del Cusco, Cusco – Perú.

SIGAMEF. 2018. «Módulo Patrimonio SIGAMEF».

Solano, Quiroga Sandra, y Arenas Laritza Reyes. s. f. «Contraloria General de la Republica».

Sunat. s. f. «glosario.pdf».

Ticona & Ccaza. 2023. «Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020». Universidad Peruana Unión, Juliaca– Perú.

Torero, Castrejon, Karolyn Krisley. 2023. «Gestión Financiera y la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de Lima, 2022». Universidad Cesar Vallejo.

Torre, Lascano Mauricio. 2023. «Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna».

Villacorta, Pablo, Cintia, y Delgado Flórez Yoko Libman. 2023. «Control Interno y Registro Patrimonial de la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2020». Universidad Tecnológica de los Andes, Cusco – Perú.

25731098004.pdf. (s. f.).

Solis, H. M., Rivas. (2019). *La Evaluación Pericial del Desbalance Patrimonial y la Determinación de Lavado de Activos de los Comerciantes de Abarrotes en la Ciudad de Aucayacu Periodo 2012 – 2017* [Universidad Nacional Hermilio Valdizan].
<chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unheval.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/0ba14401-19e5-41ac-967c-092fff4e0ebd/content>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL PATRIMONIAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES- PUNO 2024.

Problema General	Objetivo general	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cómo influye el control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	Determinar la influencia del control interno en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	El control interno influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	V. I. CONTROL INTERNO	Ambiente de control Evaluación de Riesgo Actividad de Control Información y comunicación Actividades de Supervisión	Valores éticos Estructura y organización Manuales y perfiles de puesto PEI,ROF,MOF,MAPRO Procedimientos para la administración de riesgos Estrategia de respuesta a los riesgos. Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas. Políticas y procedimientos de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Información interna y externa Lineamientos para acciones de prevención y monitoreo Registro de deficiencias reportadas Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias o mejoras	TIPO: Cuantitativa, NIVEL: DISEÑO: no experimental MÉTODO: Descriptivo POBLACIÓN 16 funcionarios MUESTRA: población muestra de 16 Funcionarios TÉCNICAS: Encuesta INSTRUMENTOS: Cuestionarios
¿Cómo influye el ambiente de control en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	Determinar la influencia del ambiente de control en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	El ambiente de control influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	V.D. CONTROL PATRIMONIAL	Activo Fijo Bienes no depreciables Existencia de almacén	Registro de activos Adquisición Codificación de bienes control de bienes no depreciables sistema de control inventario registro de ingresos registro de salidas	
¿Cómo influye la evaluación de riesgo en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	Determinar la influencia de la evaluación de riesgo en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.	La evaluación de riesgo influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.				
¿Cómo influye la actividad de control en el control patrimonial de la		La actividad de control				

<p>Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno. 2024.</p> <p>¿Cómo influye la información y comunicación en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.</p> <p>¿Cómo influyen las actividades de supervisión en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.</p>	<p>Determinar la influencia de la actividad de control en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones-Puno 2024.</p> <p>Determinar la influencia de la información y comunicación en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.</p> <p>Determinar la influencia de las actividades de supervisión en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.</p>	<p>influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.</p> <p>La información y comunicación influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno 2024.</p> <p>Las actividades de supervisión influye significativamente en el control patrimonial de la Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones- Puno. 2024.</p>				
---	--	--	--	--	--	--

Anexo 02: Variable independiente control interno

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

La siguiente encuesta tiene un carácter confidencial y se realiza con fines académicos. Su objetivo es recabar información relevante para cumplir con los propósitos de la investigación titulada: “Control interno y su influencia en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024”. Le solicitamos responder, siguiendo las instrucciones proporcionadas, para ayudarnos a alcanzar los objetivos planteados en este estudio.

INSTRUCCIONES:

- Responde todas las preguntas en el orden en que se presentan.
- Completa el cuestionario con honestidad

INFORMACIÓN GENERAL

Género: (F) (M)

() Universitario con título profesional

() Universitario con estudios concluidos (sin título)

() Técnico con título

Nunca	Casi Nunca	Alguna Vez	Casi Siempre	Siempre
5	4	3	2	1

Cuestionario de control interno		Nunca	Casi Nunca	Algun a Vez	Casi Siempre	Siempre
DIMENSIÓN : Ambiente control						
1	¿Considera que el ambiente de control en su área de trabajo es adecuado para promover prácticas responsables y eficaces en la gestión patrimonial?					

2	¿Considera que la institución difunde y promueve adecuadamente los valores éticos entre sus trabajadores?					
3	¿Piensa que es importante conocer la estructura de la organización, así como los manuales y perfiles de puesto?					
4	¿La estructura y organización de su área facilita el cumplimiento del control patrimonial?					
5	¿Cree que es esencial que los trabajadores estén familiarizados con el ROF (Reglamento de Organización y Funciones) y el MOF (Manual de Organización y Funciones) para facilitar el cumplimiento de las funciones en todas las áreas y unidades de la institución?					
6	¿La entidad cuenta con documentos de gestión, como el PEI (Plan Estratégico Institucional) y el MAPRO (Manual de Procedimientos), para dar seguimiento al logro de sus objetivos institucionales en relación al control patrimonial?					
7	¿Existen manuales y perfiles de puesto claramente definidos (PEI, ROF, MOF, MAPRO) que apoyen el control interno en la institución?					
8	¿Recibe capacitación para mejorar sus conocimientos y habilidades en el manejo y control patrimonial?					
DIMENSIÓN : Riesgo Control						
9	¿Conoce los procedimientos establecidos por la institución para identificar y evaluar riesgos en el control patrimonial?					
10	¿La institución cuenta con procedimientos documentados que describen cómo deben gestionarse los riesgos patrimoniales?					
11	¿Está usted informado(a) sobre las estrategias de respuesta a riesgos					

	que la institución ha adoptado para proteger el patrimonio?					
12	¿Recibe capacitación periódica sobre la identificación y gestión de riesgos relacionados con el control patrimonial en su función?					
13	¿Se comunican las posibles amenazas o riesgos en relación con el patrimonio institucional?					
DIMENSIÓN : Actividad de Control						
14	¿Se llevan a cabo actividades de control para garantizar que los procesos cumplan con las normas establecidas?					
15	¿Considera que la auditoría interna es útil para identificar problemas dentro de la institución?					
16	¿Cree que es beneficioso comparar los resultados reales con los esperados en las actividades de control para mejorar la gestión?					
17	¿Considera que los procedimientos para el control de actividades patrimoniales son suficientes y claros?					
18	¿Cree que la capacitación recibida tiene un impacto positivo en la efectividad de las actividades de control?					
DIMENSIÓN : Información y comunicación						
19	¿Considera que la comunicación interna en la institución facilita el cumplimiento de los procedimientos de control patrimonial?					
20	¿Recibe de forma clara y oportuna la información necesaria para llevar a cabo sus funciones en relación con el control patrimonial?					
21	¿Tiene acceso a la información externa (como normativas legales, regulaciones del sector) que afecta su					

	función?					
22	¿La institución proporciona información actualizada sobre cambios o modificaciones en las políticas de control patrimonial?					
23	¿Tiene acceso a la documentación y recursos necesarios para entender y aplicar los procedimientos de control patrimonial?					
24	¿Recibe capacitación periódica sobre el uso adecuado de los canales de información y comunicación relacionados con el control patrimonial?					
25	¿Cree que la comunicación dentro de la institución promueve una cultura de transparencia y responsabilidad en el manejo del patrimonio?					
DIMENSIÓN : Supervisión						
26	¿Considera que la supervisión en su área es suficiente para garantizar el cumplimiento de los procedimientos de control patrimonial?					
27	¿Existen lineamientos claros de supervisión para asegurar que los procedimientos de control patrimonial se cumplan correctamente en su área?					
28	¿Conoce el procedimiento documentado que la institución utiliza para manejar hallazgos, ya sean deficiencias o sugerencias de mejora?					
29	¿El procedimiento documentado para el manejo de hallazgos incluye un seguimiento claro hasta la resolución de las deficiencias?					
30	¿Ha sido testigo de mejoras continuas en los procesos o procedimientos después de reportar deficiencias?					
31	¿Recibe orientación o apoyo de su supervisor para resolver dudas o problemas relacionados con el control					

patrimonial?						
--------------	--	--	--	--	--	--

Anexo 03: Variable dependiente control patrimonial

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

La siguiente encuesta tiene un carácter confidencial y se realiza con fines académicos. Su objetivo es recabar información relevante para cumplir con los propósitos de la investigación titulada: “Control interno y su influencia en el control patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024”. Le solicitamos responder, siguiendo las instrucciones proporcionadas, para ayudarnos a alcanzar los objetivos planteados en este estudio.

INSTRUCCIONES:

- Responde todas las preguntas en el orden en que se presentan.
- Completa el cuestionario con honestidad

INFORMACIÓN GENERAL

Género: (F) (M)

() Universitario con título profesional

() Universitario con estudios concluidos (sin título)

() Técnico con título

“CUESTIONARIO DE CONTROL PATRIMONIAL”


Nunca	Casi Nunca	Alguna Vez	Casi Siempre	Siempre
5	4	3	2	1

Cuestionario de control patrimonial		Nunca	Casi Nunca	Alguna Vez	Casi Siempre	Siempre
DIMENSIÓN : Activo Fijo						
1	¿Está familiarizado(a) con el proceso de registro de activos en su área de trabajo?					

2	¿Está involucrado(a) en el proceso de adquisición de activos en su área ?					
3	¿Los activos de su área están codificados de manera correcta y consistente?					
4	¿Considera que la codificación de bienes facilita la gestión y control de los activos?					
5	¿Tiene acceso al registro de activos cuando lo necesita para sus funciones?					
6	¿Ha recibido capacitación formal sobre la gestión de activos fijos en la institución?					
DIMENSIÓN : Bienes no depreciables						
7	¿Se utilizan herramientas tecnológicas para verificar y contrastar los reportes de bienes no depreciables?					
8	¿Conoce en detalle el contenido del reporte de bienes no despreciables en su área?					
9	¿Se realiza un inventario regular de los bienes no despreciables en su área de trabajo?					
10	¿Están todos los bienes no depreciables registrados y actualizados correctamente en los libros contables?					
11	¿Tiene acceso a información actualizada sobre la ubicación y el estado de los bienes no despreciables en su área?					
DIMENSIÓN : Existencia de almacén						
12	¿Considera que el sistema de gestión de inventarios es fácil de usar y eficiente para su área de trabajo?					
13	¿Se registran correctamente todos los ingresos de bienes en el inventario de su área?					
14	¿Sigue los procedimientos establecidos para el registro de las salidas de bienes en su área de trabajo?					
15	¿Cree que el registro de ingresos de bienes se realiza de manera oportuna y sin errores?					

16	¿Considera que el inventario de su área está registrado de manera precisa y completa?					
----	---	--	--	--	--	--

Anexo 04: Ficha de Validación de instrumento

	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. CI	VERSIÓN: 3.0	PÁGINA 49
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: ANTERANA LUCIANA LUCIANO
- 1.2 Grado académico: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
- 1.3 Título de la Investigación: Control Interno y su influencia En El Control Patrimonial de La Dirección Regional de transportes y comunicaciones - Puno 2024.
- 1.4 Denominación del instrumento:

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.		X			
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.			X		
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL			1	8	15	
TOTAL				24		

REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V°B°	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V°B°	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
Prohibida su reproducción sin autorización.		

 <p>UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS</p>	<p>MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL</p>	<p>COD. DE DOC. MAN. COD .OF. CI</p>	<p>VERSIÓN: 3.0</p>	<p>PÁGINA 50</p>
---	--	--------------------------------------	---------------------	------------------

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Bueno (X)	Muy Bueno ()	Excelente ()
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40


Lugar y fecha: macusani 31/01/2024

Firma del experto

Nombre: LUSIANO ANTEZANA LUCANA

DNI: 01700723

<p>REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V"B"</p>	<p>APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitaria N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V"B"</p>	<p>FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024</p>
<p>Prohibida su reproducción sin autorización.</p>		

	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. CI	VERSIÓN: 3.0	PÁGINA 49
---	---	-------------------------------	--------------	-----------


FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: VARGAS MIRANDA LICELY TANIA
- 1.2 Grado académico: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
- 1.3 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y SU EFECTUENCIA EN EL CONTROL PATRIMONIAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES - PUNO 2024
- 1.4 Denominación del instrumento: ENCUESTARIOS / ENCUESTA

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.		X			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.			X		
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables			X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.			X		
SUB TOTAL			1	12	9	
TOTAL				22		

REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V"B*	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V"B*	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
Prohibida su reproducción sin autorización.		

 INSTITUCIÓN EDUCATIVA UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS	MANUAL DE PRESENTACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN E INFORME FINAL	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. CI	VERSIÓN: 3.0	PÁGINA 50
---	---	-------------------------------------	--------------	--------------

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Buena (x)	Muy Buena ()	Excelente ()
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: MACUSANI 03 - 02 - 2025


.....
Firma del experto

Nombre: LIGGIA TANIA VARELA MIRANDA

DNI: 01334651

REVISADO POR: CONSEJO DE FACULTAD DE CIENCIAS V°B°	APROBADO POR: CONSEJO UNIVERSITARIO Resolución de Consejo Universitario N°015-2024-UPSC/CU/PUNO V°B°	FECHA DE APROBACIÓN PUNO, 31 DE ENERO DEL 2024
Prohibida su reproducción sin autorización.		

Anexo 05: Documento de solicitud de autorización

SOLICITO: Autorización para la aplicación de instrumento de investigación

**DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
PUNO
ING. BETO ANGEL PORTILLO CALSINA.**

yo, **KELY LUZ MERY RAMOS PACCO** identificada con DNI N° 74587963, con código de estudiante de la UPSC Número 1910384, domiciliada en el Jr. Zela 339 del Distrito, Provincia Departamento de Puno. Ante Ud con el debido respeto me presento y expongo:

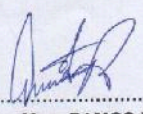
siendo bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Carlos, y como parte del requisito para obtener el título profesional de Contador Público, se debe elaborar una tesis de investigación, por lo cual ya fue aprobado mi proyecto, titulado **"Control Interno y su Influencia en el Control Patrimonial de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno 2024,"** el cual está inscrito en la Coordinación de Investigación de la universidad.

Por tal motivo:

Solicito a su honorable despacho que me brinde las facilidades necesarias para la aplicación del instrumento de investigación en su institución. Esta aplicación permitirá obtener resultados que servirán como base para las conclusiones y recomendaciones de mi estudio, beneficiando además a su institución en la mejora de sus procesos.

Agradezco de antemano la atención a mi solicitud y quedo a su disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente.-


Kely Luz Mery RAMOS PACCO
DNI NRO 74587963

GOBIERNO REGIONAL DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES TRÁMITE DOCUMENTARIO	
FECHA	28 OCT 2024
Folios: <i>02</i>	Registro: <i>4660</i>
Hora: <i>12.28</i>	Firma: <i>[Signature]</i>

Anexo 06: Evidencias Fotográficas



Figura 01: Encuestas realizada a los trabajadores del Área de control interno



Figura 02: Encuestas realizada a los trabajadores del Área de control interno



Figura 03: Encuestas realizada a los trabajadores del Área de control patrimonial

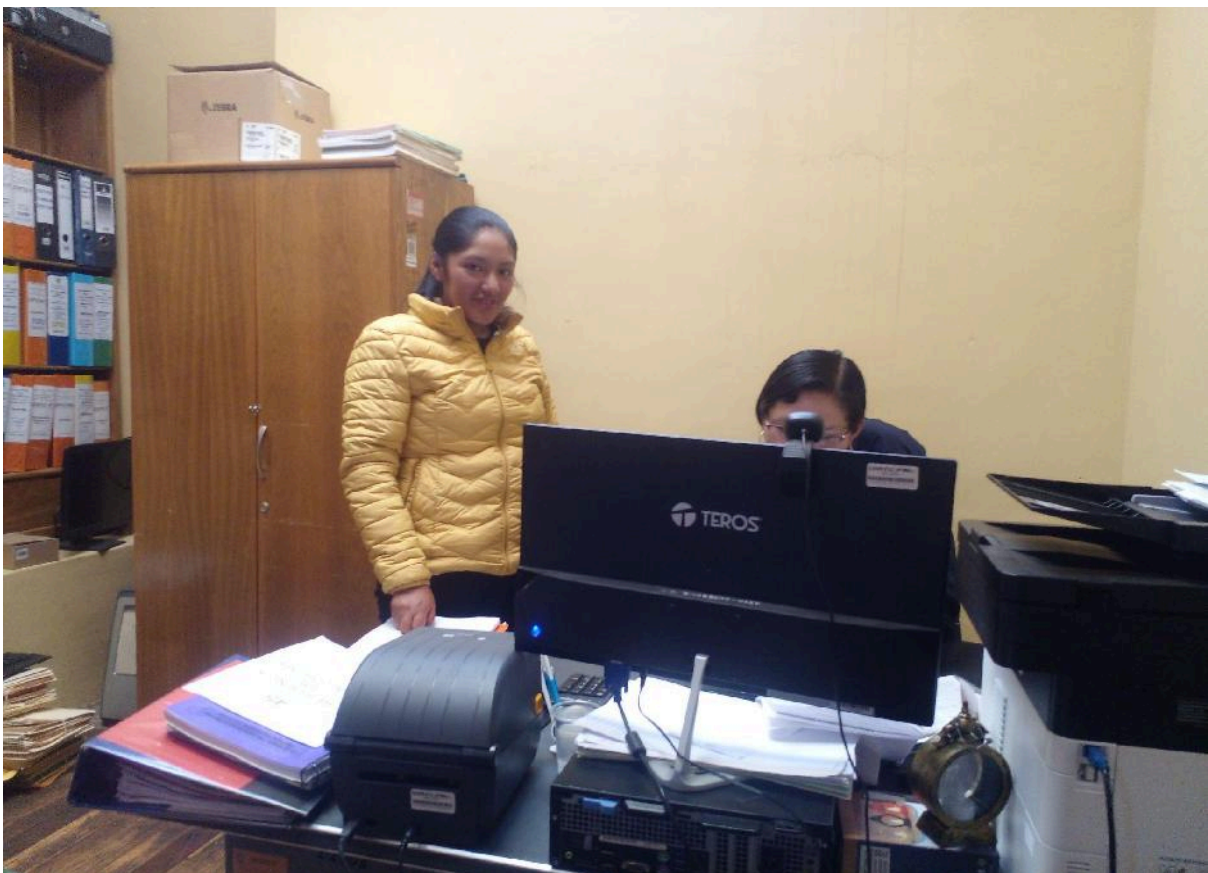


Figura 04: Encuestas realizada a los trabajadores Área de control patrimonial



Figura 05: Encuestas realizada a los trabajadores Área de control patrimonial

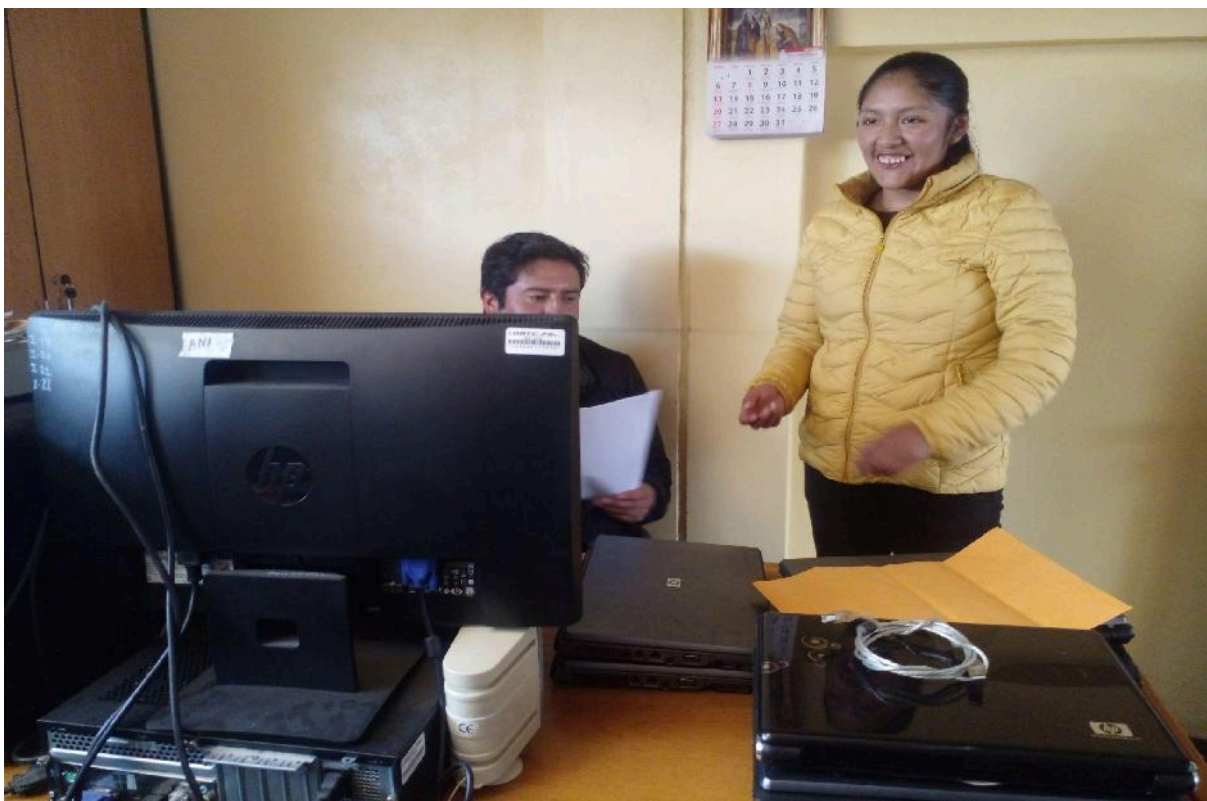


Figura 06: Encuestas realizada a los trabajadores Área de control patrimonial