



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“CONTROL INTERNO DE LOS BIENES PATRIMONIALES Y LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CONTAMANA, 2023”**

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

**PRESENTADO POR:
FERNANDO PASQUEL FLORES**

**ASESOR:
CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Mg.**

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°064-CCGyT-FACEN-UNAP-2023

En la ciudad de Iquitos, a los **15** días del mes de **junio** del año 2023, a horas: **04:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma Google meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO DE LOS BIENES PATRIMONIALES Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONTAMANA, 2023"**, autorizado mediante **Resolución Decanal N°1049-2023-FACEN-UNAP** presentado por el Bachiller en Ciencias Contables **FERNANDO PASQUEL FLORES**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. CÉSAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Dr. (Presidente)
CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mg. (Miembro)
CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg. (Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ACEPTABLEMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (14)**.

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las **05:45 p.m.** del **15** de **junio** del 2023, se dio por concluido el acto académico.


CPC. CÉSAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Dr.
Presidente


CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mg.
Miembro


CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg.
Miembro



CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación


Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



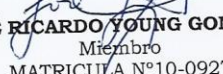
JURADO Y ASESOR




CPC. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-904



CPC. ROLÁN RAMÍREZ GÓMEZ, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-966



CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0927



CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.
Asesor
MATRICULA N° 10-621

RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
FACEN_TESIS_PASQUEL FLORES FERNANDO.pdf	FERNANDO PASQUEL FLORES

RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
9688 Words	51311 Characters

RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
47 Pages	881.3KB

FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Apr 5, 2023 9:38 AM GMT-5	Apr 5, 2023 9:38 AM GMT-5

● 19% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 17% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 14% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

DEDICATORIA

A Dios, por su enorme compañía y por la salud que brinda día a día, que me da fuerzas para continuar con mis objetivos.

A mi familia, quienes siempre confiaron en mí, y entendieron que mi sacrificio tiene un objetivo, mi crecimiento profesional y nuestra felicidad.

AGRADECIMIENTO

Un enorme agradecimiento a los docentes que formaron parte de mi formación académica.

Gracias a las autoridades de la Universidad de la Amazonia Peruana, por realizar políticas educativas de crear filiales para dar mayor oportunidad de estudio a los jóvenes de nuestra Región Loreto

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	17
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	19
2.1 Formulación de la hipótesis	19
2.2 Variables y su operacionalización	19
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	23
3.1. Tipo y diseño	23
3.2. Diseño muestral	23
3.3. Procedimientos de recolección de datos	24
3.4. Procesamiento y análisis de datos	25
3.5. Aspectos éticos	25
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	26
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	41

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	44
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	45
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	47
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Control de bienes patrimoniales	26
Tabla 2 Entorno de control	27
Tabla 3 Evaluación de riesgos	28
Tabla 4 Actividades de control	29
Tabla 5 Información y comunicación	30
Tabla 6 Estados financieros	31
Tabla 7 Objetividad	32
Tabla 8 Relevancia	33
Tabla 9 Comprensibilidad	34
Tabla 10 Comparabilidad	35
Tabla 11 Prueba de normalidad	36
Tabla 12 Relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros	37
Tabla 13 Relación entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros	37
Tabla 14 Relación entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros	38
Tabla 15 Relación entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros	39
Tabla 16 Relación entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros	39

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Control de bienes patrimoniales	26
Figura 2 Entorno de control	27
Figura 3 Evaluación de riesgos	28
Figura 4 Actividades de control	29
Figura 5 Información y comunicación	30
Figura 6 Estados financieros	31
Figura 7 Objetividad	32
Figura 8 Relevancia	33
Figura 9 Comprensibilidad	34
Figura 10 Comparabilidad	35

RESUMEN

La investigación desarrollada con el objetivo de comprobar la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023; por lo tanto, se precisa que fue de tipo básica, de enfoque descriptivo y correlacional, así como de diseño no experimental, para cual tomó como muestra a 50 colaboradores, la encuesta fue la técnica ideal para conocer la percepción de estas personas, y registradas en un cuestionario. Tras procesar y analizar los resultados, el trabajo concluyó que, el control de bienes patrimoniales es calificado por el 62% como adecuada, asimismo, el manejo e interpretación de los estados financieros son calificados por el 58% de trabajadores como adecuadas. De manera general, se determinó que el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros mantienen una relación positiva media del 69,8% en el 2023, además, el ambiente de control (56,9%), evaluación de los riesgos (75,6%), actividades para control (43,2%), así como información y comunicación (61,3%) establecen una relación positiva y significativa con el manejo e interpretación de los estados financieros.

Palabras Clave: Control, bienes, patrimonio, estados financieros.

ABSTRACT

The investigation developed with the objective of verifying the relationship between the internal control of patrimonial assets and the financial statements of the Provincial Municipality of Contamana, 2023; therefore, it is specified that it was of a basic type, with a descriptive and correlational approach, as well as a non-experimental design, for which it took 50 collaborators as a sample, the survey was the ideal technique to know the perception of these people, and registered in a questionnaire. After processing and analyzing the results, the work concluded that the control of assets is qualified by 62% as adequate, likewise, the management and interpretation of financial statements are qualified by 58% of workers as adequate. In general, it was determined that the internal control of assets and financial statements maintain an average positive relationship of 69.8% in 2023, in addition, the control environment (56.9%), risk assessment (75.6%), control activities (43.2%), as well as information and communication (61.3%) establish a positive and significant relationship with the management and interpretation of financial statements.

Key Words: Control, assets, equity, financial statements.

INTRODUCCIÓN

El control interno centrado en los bienes patrimoniales se instituye como un mecanismo clave que fundamenta el progreso de las instituciones públicas, en la medida que faculta disponer de estándares de control de calidad en torno a la gestión de los bienes patrimoniales institucionales (Villacís Yank & Moreno Mejía, 2021).

Se instituye como una herramienta mediante la cual los diferentes actores de la administración pública registran y regulan los diferentes bienes que manejan, de forma tal que se desarrolle un empleo eficaz y eficiente de los mismos, lo cual permite una adecuada administración que simplifique la consecución de objetivos y propósitos establecidos por la propia entidad, la prevención del fraude, entre otros efectos positivos (De La Cruz Rodriguez & Lucia, 2021).

No obstante, es de señalar que durante el procedimiento de control interno de bienes patrimoniales institucionales pueden presentarse una serie de inconvenientes.

Los cuadros, funcionarios y empleados públicos enfrentan muchas dificultades para implementar el marco teórico, por lo que, es un desafío establecer un control práctico de los activos. Esto a menudo resulta de la ignorancia de las pautas y leyes clave que rigen el gobierno de los activos heredados, de las actualizaciones irregulares de la experiencia teórica y práctica de gestión de activos (Lapa, 2021).

En otros términos, el control interno centrado en los bienes patrimoniales ha reflejado una serie de deficiencias en su desarrollo. Prueba de ello, son la

dación de inexactitudes, desaciertos, robos sistemáticos, fraudes, etc. Siendo estos aspectos que no coadyuvan, en general, al crecimiento institucional (Juca et al., 2019).

Sin perjuicio de lo anterior, somos de la posición que factores como el ambiente para el control, la evaluación de riesgos, las actividades para controlar, así como la información y comunicación entre los principales actores encargados del control de bienes de una entidad, son elementos fundamentales para considerar durante el desarrollo del procedimiento y, sobre todo, considerando la incidencia particular que pueden denotar en un instrumento particular: los estados financieros, si se tiene en cuenta que este mecanismo contable refleja la realidad institucional sobre los bienes muebles e inmuebles institucionales (objeto de control patrimonial) (Lapa, 2021).

Tomando el caso de la Municipalidad Provincial de Contamana, durante el año 2023, se nos presenta la cuestión de demostrar que el control interno de los bienes patrimoniales se vincula con los estados financieros de la entidad, en la medida que estos últimos pueden reflejar una realidad apropiada o deficiente en materia de los bienes patrimoniales de la organización.

Por todo lo anteriormente expuesto, la presente investigación se basará en las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? Al igual que problemas específicos: a. ¿Cuál es la relación entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? b. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los

estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? c. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? d. ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023?

Al mismo tiempo, se estableció como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Así como objetivos específicos: a. Establecer la relación entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. b. Identificar la relación entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. c. Determinar relación entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. d. Explicar la relación entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

En el presente estudio se abordó un tópico de amplia pertinencia, como lo es el hecho de comprobar la interrelación del control de los bienes y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana. Teniendo presente que el control interno centrado en los bienes patrimoniales se instituye como un mecanismo clave que fundamenta el progreso de las instituciones públicas, en la medida que faculta disponer de estándares de control de calidad en torno a la gestión de los bienes patrimoniales institucionales, así como por instituirse

como una herramienta mediante la cual los diferentes actores de la administración pública registran y regulan los diferentes bienes que manejan, de forma tal que se desarrolle un empleo eficaz y eficiente de los mismos; por tanto, se pretendió construir un estudio en donde se demuestre que el control interno de los bienes patrimoniales se relaciona con los estados financieros de la entidad, en la medida que estos últimos pueden reflejar una realidad apropiada o deficiente en materia de los bienes patrimoniales de la entidad, según el caso concreto.

La investigación resultó viable en la medida que se contó con la disponibilidad de tiempo, insumos económicos y humanos, acervo bibliográfico, el conocimiento, experiencia e interés del tesista para llevar a cabo el producto científico, de modo tal que se coopere con la distribución de un conocimiento apropiado, relevante y válido para los fines de continuar con la labor de promoción del conocimiento e investigación en favor de la colectividad académico-científico. Cabe aclarar, que esta viabilidad se consolida en la medida que la investigación no atentó contra principios éticos u otros factores de integralidad respecto de alguna institución pública o privada.

Se identificó como limitación que como correlato del impacto ocasionado por la pandemia del Covid-19, y a esto habría que sumarle la alerta ante la llegada del virus la viruela del mono, la herramienta de recojo de información se aplicó de forma virtual (careciendo del componente presencial, en consecuencia), lo cual, en cierta medida, incidió en que la población y muestra no se enmarque en una amplia alícuota.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2018 en la indagación se empleó un diseño descriptivo, analítico y explicativo, análisis, encuesta, reconciliación de datos y creación de gráficos. También utilizó un método aplicado, no experimental. El principal hallazgo fue que se demostró que la implementación de un plan estratégico que incluye actividades de capacitación, concientización de los empleados, así como el análisis e interpretación de estados financieros, que es una importante herramienta de gestión encaminada a generar crecimiento económico, a través del establecimiento de los objetivos organizacionales, a través del análisis del estado de situación financiera, el estado de rendimiento económico y otros estados financieros fundamentales de la empresa, es una estrategia de gestión clave (Irrazabal, 2018).

En el 2019 se ejecutó un estudio cuyo procedimiento metodológico fue aplicado, nivel descriptivo, carácter longitudinal y el análisis documental como mecanismo de recopilación de información. La conclusión principal fue que los resultados de los diferentes procedimientos de estudio de estados financieros son la base para que los delegados dirijan el destino de la organización, adoptando elecciones acertadas, de forma tal, que la compañía adquiera una posición preponderante en el mercado y según elevados estándares de competitividad, por tiempo ilimitado (Rimarachin & Quispe, 2019).

En el 2021 en la técnica de investigación se utilizó de carácter cuantitativo, tipo aplicado, alcance correlacional, diseño opuesto al experimento y de evaluación única. La conclusión principal, que tiene una buena correlación con el valor Rho de Spearman de 0.538, se confirmó que está relacionada con la gestión de activos en la USE-PNP Callao (Lapa, 2021).

En el 2021 en la metodología de la investigación se utilizó un nivel correlacional, enfoque cuantitativo, transversal, diseño no experimental, utilizó la indagación de percepción y el formulario valorativo para medir el comportamiento de las variables. El hallazgo clave fue que existe una fuerte correlación entre el control interno y el control de activos, al igual que el control interno con aspectos como los activos fijos, los activos depreciados y el inventario están significativamente correlacionados (De La Cruz Rodriguez & Lucia, 2021).

En el 2021 se realizó una investigación que planteó como metodología un carácter descriptivo-propositivo, la indagación y formulario de preguntas como técnica e instrumento de recopilación de datos, así como una muestra compuesta por 17 trabajadores de la entidad objeto de estudio. La conclusión principal fue que las actividades de control propuestas ayudaron en gran medida a administrar con eficacia los bienes patrimoniales, ya que el control interno de cada bien mueble e inmueble permiten una completa toma de decisiones por el área de abastecimiento de la entidad (Cornejo, 2021).

1.2. Bases teóricas

Variable I: Control interno de bienes patrimoniales

Control interno y su aplicación en los bienes patrimoniales

El término control interno se refiere a un sistema compuesto por una estructura organizacional y todos los planes, metodologías, elementos éticos, reglas, procesos y componentes de evaluación adoptados por una organización para asegurar que las operaciones en su totalidad, actividades y acciones, así como la gestión de información y recursos, se realizan de acuerdo con los requisitos legales y constitucionales y dentro de los parámetros de las políticas definidas por la administración y la organización (Gaspar et al., 2021).

Asimismo, al diseñar y evaluar los procesos administrativos, económicos y financieros que contribuyen al cumplimiento de metas de la entidad, mejora la seguridad del sistema contable utilizado dentro de la organización. Para que los auditores calculen con precisión las transacciones de la empresa y la traducción de la gestión, analiza todos los niveles de autoridad, gestión de recursos humanos, técnicas y sistemas contables (Paima et al., 2020).

El control interno sobre los bienes patrimoniales es el acto de registrar y controlar los bienes inmuebles en poder del sujeto, independientemente de la manera de adquirirlo (compra, donación, etc.), tales como: entrada en propiedad institucional, cesiones de uso y/o terminación, transferencia, retiro e inventario. Estos bienes patrimoniales son todos los bienes materiales adquiridos por donación, testamento, por acto de

reorganización, por permuta, por producción o por cualquier otro medio que, de otro modo previsto por la legislación aplicable, sean susceptibles de ser incluidos en el patrimonio institucional (Villacís Yank & Moreno Mejía, 2021).

La principal normativa para tener en cuenta respecto del control interno (y, consecuentemente, aplicable a los bienes patrimoniales) lo constituye la Ley de Control Interno N° 28716. Se reitera la autoridad normativa de la Contraloría General de la República, encargada de las normas técnicas de control que orientan la implantación y efectivo accionamiento del control interno en las organizaciones del estado, y la evaluación, elaboración de estándares, técnicas, metodologías y plazos. Todo ello, para la implantación del control en las áreas internas de la entidad son esenciales para la administración (De La Cruz Rodriguez & Lucia, 2021).

El entorno del control interno

Con el fin de concientizar a los actores de la organización y fomentar una cultura de control interno, el componente de ambiente de control plantea la construcción de un ambiente organizacional que contribuya la adopción de buenas prácticas, valores, comportamientos y normas adecuadas (Juca et al., 2019).

Estas actividades, valores, comportamientos y buenas normas facilitan el desarrollo y fortalecimiento de las normativas y procesos de control interno que redunden en el desempeño del propósito de la entidad y la cultura de control. El tipo de esta respuesta establece la cultura del lugar de trabajo y, lo que es más importante, asegura la disciplina a través de

su predominio en el procedimiento de los miembros del personal (Cornejo, 2021).

Las actividades de control interno

De acuerdo, con la forma en que se ha diseñado la organización empresarial en su conjunto, se predeterminan una serie de políticas, así como otros procedimientos, para facilitar las distintas tareas relacionadas con el respeto de los estándares preestablecidos por el grupo de miembros de, cuya aplicación no tiene fin a la vista, pero están diseñados para aumentar la seguridad y reducir las oportunidades de riesgo (Lapa, 2021).

Tal gama de actividades relacionadas con el control se define como las acciones que la organización ha predeterminado a través de sus políticas y procedimientos, de manera que contribuyan al desempeño efectivo de sus funciones y responsabilidades; así como, evitar riesgos existentes o potenciales que pudieran afectar de manera negativa el potencial del negocio y afectar el logro satisfactorio de sus objetivos (Puma Hancoco, 2019).

De este modo, estas actividades tienen muchos significados, a saber, diferentes políticas de la empresa según el factor, instrucciones sobre los procesos a seguir en diferentes situaciones, por ejemplo, un amplio grupo de técnicas utilizadas y elaboradas para diferentes tareas, desempeño y experiencias organizacionales, así como la variedad de dispositivos, que permitan la adecuada organización y gestión de los

riesgos presentes y las que tienen probabilidad de generarse, a cargo de los fejes de las organizaciones empresariales (Paima et al., 2020).

Información y comunicación en el control interno

Los trabajadores deben tener, además del intercambio de datos para lograr su pleno desarrollo, la capacidad de gestionar y controlar sus actividades y responsabilidades del día a día dentro de la empresa (control interno). Ello evidencia, la necesidad que los empleados en la área operativa, administrativa, financiera, de la unidad de negocio, recopilan y comunican los diferentes tipos de información que estimen convenientes, consideradas necesarias dentro de la entidad en el cumplimiento de sus funciones principales en el marco del control interno y para que la organización contribuya a la consecución plena y eficaz de sus objetivos (Paima et al., 2020).

El gobierno empresarial y organizacional, más el logro mejorado de los objetivos establecidos hacen que la información sea importante para todos los niveles de la organización. Bajo este componente, los datos relevantes deben ser identificados, recopilados y difundidos oportunamente para que cada empleado desempeñe sus funciones con eficiencia. A partir de ello, cabe precisar que la comunicación puede tomar la forma de manuales y guías que aclaran las políticas corporativas, recogen expedientes de otros empleado, e incluso de ex trabajadores, así como mediante anuncios temporales y puntuales o la transmisión de vídeos con mensajes añadidos (Chambilla Chambe, 2019).

Evaluación de riesgos del control de bienes patrimoniales

Un riesgo de auditoría es una preocupación constante que aumenta la probabilidad de que un auditor divulgue información inexacta porque no pudo encontrar errores o fallas sustanciales que podrían haber cambiado fundamentalmente la conclusión de su informe (De la Cruz et al., 2021).

El auditor debe realizar tareas o verificaciones en cada proceso, pues también se conocen las fases del mismo, donde se prevén riesgos de que no se realicen adecuadamente. Por supuesto, estos riesgos no pueden declararse de la misma manera que los riesgos que se describen para el control interno. Una entidad siempre correrá el riesgo de que el punto de vista del auditor independiente sea inadecuado cuando exprese un punto de vista razonable de los estados financieros de la organización empresarial. Riesgo de auditoría es el nombre que se le da a esta posibilidad de error (Encalada Morocho et al., 2020)

El componente de evaluación de riesgos se ocupa del proceso de identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta la institución para el logro de sus objetivos y desarrollar una respuesta adecuada a los mismos. La evaluación de riesgos, una fase del proceso de gestión de riesgos, abarca la planificación, identificación, análisis, gestión, reacción y seguimiento de los riesgos de la entidad. La cultura de una empresa debe incluir la gestión de riesgos. Debe incluirse en el concepto, las prácticas y los procesos de la empresa en lugar de considerarse o llevarse a cabo como una actividad distinta. Cuando esto

se logra, la institución en su conjunto adopta la gestión de riesgos (Encalada Morocho et al., 2020)

Variable II: Estados financieros

Definición de estados financieros

El propósito de los estados financieros primarios de una organización es presentar su condición financiera a una fecha específica, junto con sus resultados operativos y flujos de efectivo para ese período de tiempo (Poma & Callohuanca, 2019)

Los estados financieros se utilizan para evaluar la solvencia, la liquidez y la capacidad de generación de ingresos de una empresa. También ofrecen sus opiniones sobre el desempeño financiero de un regulador en términos de rentabilidad, solvencia, producción de fondos y crecimiento. Los estados financieros incluyen supuestos sobre la expansión, estabilidad y rentabilidad de una empresa, así como el origen y la naturaleza de sus activos. También utilizan estos supuestos para pronosticar el crecimiento financiero de la empresa (Puma Hanco, 2019)

El objetivo principal de estas declaraciones es ayudar a los tomadores de decisiones a evaluar la estabilidad financiera, la rentabilidad y las perspectivas futuras de una empresa. Son el resultado de una interacción compleja entre la teoría contable, la práctica y varios elementos socioeconómicos, políticos y legales (Citarella Espinoza & Insignares Blanco, 2021).

Balance general

El balance general, a veces denominado informe contable, es un estado financiero que describe el estado de las finanzas de la empresa en un momento determinado. Esencialmente, es un documento que define la situación patrimonial de la empresa, incluidos sus bienes, obligaciones y el valor de mercado de todo su capital, derechos y bienes. Siempre se debe asegurar la estabilidad de la balanza. Esto sugiere que los activos deben presentar resultados igual que al sumar el patrimonio neto y los pasivos. Si no es así, debe investigar el problema (Rimarachin & Quispe, 2019)

Los diversos activos de estos tres factores deben considerarse al hacer el cálculo: El activo se separa en dos categorías: activos corrientes y activos no corrientes. Este último describe los bienes y derechos que pasarán a formar parte del patrimonio de la empresa durante al menos un año. Por el contrario, los activos corrientes incluyen efectivo en caja o bienes disponibles para la venta, (ii) pasivos (divididos en obligaciones corrientes, a corto y largo plazo) y (iii) patrimonio neto (dividido en capital y subvenciones). El balance general puede ser regular, abreviado o de tamaño pequeño a mediano, según el número de empleados y la tasa de rotación (Irrazabal, 2018)

Estado de ganancias y pérdidas o Estado de resultados

La cuenta de pérdidas y ganancias tiene como objetivo es informar sobre los resultados de la empresa al final de un período determinado. Este es un estado de resultados y, por lo tanto, es muy diferente de un balance

general, que solo refleja una posición de capital. Sirve para equilibrar la balanza, aumento la columna del activo cuando está por debajo del pasivo y viceversa. De esta forma, la cuenta de capital no tiene fluctuaciones, respetando así el principio de inmutabilidad, característico de la sociedad y ayudando a determinar si los bienes correspondientes a este capital se pierden total o parcialmente (Citarella Espinoza & Insignares Blanco, 2021).

La cuenta de ganancias y pérdidas debe constar de dos partes: la relativa a los ingresos y la relativa a los egresos.

La cuenta de ingresos debe incluir las rentas ordinarias y las derivadas de circunstancias extraordinarias, o de la transmisión o liquidación de reliquias familiares que constituyan reservas implícitas. Dado que estos son flujos de ingresos, no hay razón para registrar el ingreso total sino deducirlo del costo de los productos o bienes. Para determinar los ingresos que se obtienen del funcionamiento normal de la sociedad, es necesario tener presente el objeto social, expresarlo en los artículos correspondientes. Lo que no entra dentro de este rango debe considerarse actividades extraordinarias (Aguirre Sajami et al., 2020).

Una cuenta de egresos debe referirse a lo que se paga por concepto de sueldos y salarios, sin incluir lo que perciben los administradores, con excepción de las aportaciones como beneficio, pues la ley establece que cuando la remuneración incluye participación en las utilidades, la única que puede deducirse de la utilidad líquida. Luego de cubrir las reservas legales y estatutarias, si las hubiere. Así, si la participación de los

directores se incluye entre los factores que deben formar parte del saldo de la cuenta, no puede calcularse sobre la utilidad neta (Elizalde, 2019).

Estado de cambios en el patrimonio neto

Uno de los documentos que componen los informes financieros anuales de una organización es el estado de cambios en el patrimonio neto. Representa el movimiento de las partes del patrimonio neto, aumentando la disponibilidad de datos financieros. En su conjunto, su desarrollo es bastante sencillo porque la mayor parte del contenido de este documento es una variación, y sus partes constituyentes son pocas (Elizalde, 2019).

Este trabajo se divide en dos partes: la primera es el estado de los ingresos y gastos reconocidos, que incluye los cambios en el patrimonio neto como consecuencia del estado de los resultados y de los ingresos y gastos que por ley están obligados a destinar al capital, y la segunda es el estado total de cambios patrimoniales, que incluye los cambios resultantes de transacciones con la empresa propietaria (o sus coligadas) y los restantes ajustes acumulativos (Elizalde, 2019).

El patrimonio neto suele estar compuesto por los siguientes elementos: patrimonio (es la parte del capital de una empresa que realmente pertenece a los propietarios), donaciones, subvenciones y legado recibido (que puede ser proporcionado por una contraparte o por un tercero) y por cambio en el valor (incluyendo cambios en el valor incurrido por un activo financiero desde su inicio) (Castañeda Moreano, 2021).

Estado de flujos de efectivo

Todos las entradas y salidas de dinero de la organización para ese año se incluyen en las cifras del estado de flujos de efectivo. Esto tiene como propósito ofrecer data específica sobre el origen del dinero (recibos) y cómo se utilizó (pagos) durante el año (Barbosa Martínez et al., 2018).

Las entradas y salidas de efectivo y otros activos circulantes de valor similar constituyen flujo de caja. Los depósitos bancarios a la vista y los depósitos unitarios en efectivo se consideran eficientes. Los instrumentos financieros que pueden convertirse en efectivo también pueden clasificarse como efectivo siempre que tengan un vencimiento máximo de tres meses en el momento de la compra, existan pocas posibilidades de cambios importantes en los precios y se consideren tareas de gestión rutinarias (Barbosa Martínez et al., 2018).

El estado de flujos de efectivo excluye los flujos de efectivo internos y los pagos por compras, recuperaciones de depreciación y activos financieros que han sido considerados equivalentes de efectivo (Barbosa Martínez et al., 2018).

En conclusión, comprender los flujos de efectivo es crucial para los gerentes de negocios porque les permite evaluar sus prácticas contables, identificar problemas potenciales y tomar mejores decisiones financieras y de inversión. También les permite pronosticar flujos de efectivo futuros y detectar cambios en los ciclos de producción.

1.3. Definición de términos básicos

Ambiente de control: Con el fin de concientizar a los actores de la organización y fomentar una cultura de control interno, el componente de ambiente de control plantea la construcción de un ambiente organizacional que favorezca la adopción de buenas prácticas, valores, comportamientos y normas adecuadas (Lapa, 2021).

Balance general: El registro contable que detalla el estado financiero de la empresa en un período específico se denomina balance o hoja de balance. La condición patrimonial de la sociedad anónima se presenta básicamente en un informe con gran claridad, incluyendo lo que posee (activo), lo que debe (pasivo), el valor de sus propiedades y derechos, responsabilidades y capital (Villacís Yank & Moreno Mejía, 2021).

Control interno de bienes patrimoniales: Independientemente de la forma de adquisición (compra, donación, etc.), el control interno sobre los bienes patrimoniales comprende el acto de registro y vigilancia de cualquier bien tangible bajo el control del sujeto, incluyendo: entrada en propiedad institucional, cesión de uso y/o cesación, transferencia, retiro e inventario (De La Cruz Rodríguez & Lucía, 2021).

Estado de ganancias y pérdidas: La cuenta de pérdidas y ganancias tiene como objetivo es informar sobre los resultados de la empresa al final de un período determinado. Este es un estado de resultados y, por lo tanto, es muy diferente de un balance general, que solo refleja una posición de capital. Sirve para equilibrar la balanza, aumento la columna

del activo cuando está por debajo del pasivo y viceversa (Poma & Callohuanca, 2019).

Estados financieros: Los estados financieros primarios están destinados a ilustrar la situación financiera de una organización a una fecha determinada, así como sus resultados operativos y de flujo de caja durante un período de tiempo determinado (Elizalde, 2019).

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Hi: Existe una relación significativa entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Hipótesis específicas

Hi₁: Existe una relación significativa entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la municipalidad provincial de Contamana, 2023.

Hi₂: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Hi₃: Existe una relación significativa entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Hi₄: Existe una relación significativa entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

2.2 Variables y su operacionalización

Variable 1. Control interno de bienes patrimoniales

Variables 2. Estados financieros

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno de bienes patrimoniales	El control interno sobre los bienes patrimoniales es el acto de registrar y controlar los bienes inmuebles en poder del sujeto, independientemente de la forma de adquisición (De La Cruz Rodríguez & Lucía, 2021)	Cualitativa	Entorno de control	Compromiso	Ordinal	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo De acuerdo Totalmente de acuerdo	1 2 3 4 5	Encuesta a 50 colaboradores
				Supervisión constante				
				Responsabilidades				
				Buenas prácticas				
				Cultura de control interno				
			Evaluación de riesgos	Objetivos				
				Posibilidad de fraude				
				Cultura de la entidad				
				Independencia de auditor				
			Actividades de control	Políticas y procedimientos				
				Tecnología				
				Migración de riesgos				
				Desempeño efectivo				
				Seguridad interna				
			Información y comunicación	Adopción de manuales				
				Adopción de guías				
				Gestión de responsabilidades				
				Confiabilidad				
				Consecución de objetivos				

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Estados financieros	Se definen como informes empleados por las corporaciones en aras de determinar el panorama empresarial, en un rango de tiempo predefinido. (Elizalde, 2019)	Cualitativa	Objetividad	Veraz	Ordinal	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo De acuerdo Totalmente de acuerdo	1 2 3 4 5	Encuesta a 50 colaboradores
				Verificable				
				Investigación especializada				
				Hechos imparciales				
				Libre de perjuicios				
			Relevancia	Influir en decisiones				
				Fines predictivos				
				Fines de confirmación				
				Fines de corrección				
			Comprensibilidad	Principales funcionarios				
				Empleados				
				Instituciones públicas				
				Grupos de interés				
			Comparabilidad	Períodos				
				Similitudes				
				Diferencias				
Evolución								

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño

De acuerdo a la finalidad del estudio, la investigación fue de tipo básico, dado a que el trabajo se centró en evaluar las variables de estudio en su contexto concreto, en aras de generar un conocimiento que contribuya a la investigación académica en la materia (Arispe, 2020).

De igual manera, el informe académico fue de nivel descriptivo y correlacional, producto que de la descripción de las variables de trabajo para, posteriormente, establecer la vinculación estadística entre ellas respectivamente, en la medida que la finalidad de la investigación es conocer la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la municipalidad provincial de Contamana (Arispe, 2020).

Finalmente, el diseño fue no experimental, en función que ninguna de las variables fue objeto de modificación o alteración alguna para luego realizar los procedimientos correspondientes del presente trabajo (Arispe, 2020).

3.2. Diseño muestral

Población: La conformo 50 colaboradores, entre los que figuran los encargados de mantener el control interno en la Municipalidad Provincial de Contamana, así como la gerencia de administración y los contadores de la misma institución edil, es decir el personal del área de Contabilidad y Patrimonio. Para su definición, se emplearon criterios de inclusión (los trabajadores que laboran en la oficina de Gerencia de Administración,

Contabilidad y Patrimonio del Municipio de Contamana) y exclusión (no se incluirá al resto del personal que no labora en la oficina de Gerencia de Administración, Contabilidad y Patrimonio de la Municipalidad Provincial de Contamana).

Muestra: La muestra estuvo conformada por 50 colaboradores entre las categorías antes mencionadas, producto de emplearse la misma población, para la misma muestra; por tanto, es muestreo no probabilístico.

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Luego de elaborarse el instrumento de recojo de información (en base a las dimensiones e indicadores), se procedió aplicarles (mediante la técnica de la encuesta) el cuestionario respectivo al personal que labora en el área de Gerencia de Administración, Contabilidad y Patrimonio de la Municipalidad Provincial de Contamana, brindándoles una breve explicación sobre el contenido y leyéndoles las indicaciones respectivas. Los resultados recabados serán procesados mediante el programa Excel.

Posteriormente, el instrumento paso por un proceso de validación a través de la técnica del juicio de expertos, en tanto que la confiabilidad de los ítems de la herramienta de recopilación de datos se determinó en virtud del Alfa de Cronbach, la cual se obtuvo a través del programa SPSS, en aras de proporcionar el estándar de confiabilidad respectiva, para la interpretación adecuada de los resultados recolectados por cada ítem.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de los datos recabados se llevó a cabo mediante el programa de Excel a efectos de tabular los datos recolectados mediante la aplicación del cuestionario. Esto sirvió para su estructuración en tablas de frecuencia y gráficos estadísticos elaborados con el programa SPSS, así como su correlativa interpretación descriptiva. Del mismo modo, las hipótesis serán comprobadas mediante la aplicación de la Correlación de Pearson o Spearman, según los resultados dictaminados por la aplicación de la prueba de normalidad.

3.5. Aspectos éticos

El informe académico se desarrolló tomando como base las normas de redacción y respeto a los derechos de autor de la bibliografía citada, citándose todo aporte científico previo, en aras de dar pleno cumplimiento al citado APA 7ma edición y toda política normativa institucional que sea aplicable al respecto sobre la materia.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Interpretaciones descriptivas

Tabla 1

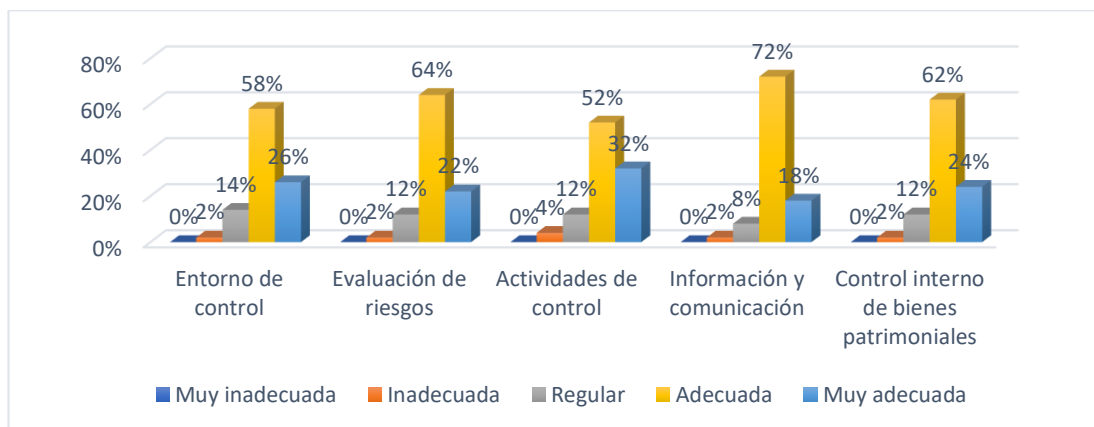
Control de bienes patrimoniales

	Muy inadecuada		Inadecuada		Regular		Adecuada		Muy adecuada	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Entorno de control	0	0%	1	2%	7	14%	29	58%	13	26%
Evaluación de riesgos	0	0%	1	2%	6	12%	32	64%	11	22%
Actividades de control	0	0%	2	4%	6	12%	26	52%	16	32%
Información y comunicación	0	0%	1	2%	4	8%	36	72%	9	18%
Control interno de bienes patrimoniales	0	0%	1	2%	6	12%	31	62%	12	24%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 1

Control de bienes patrimoniales



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

De acuerdo a la percepción de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Contamana, en la tabla 1 se logra evidenciar que el 62% la califica el control interno de bienes patrimoniales como adecuada; en cuanto a las dimensiones, el 58% considera que el entorno de control es el adecuado, asimismo, el 64% considera que la evaluación de riesgos es el adecuado, además, el 52% considera que las actividades de control son las adecuadas, por último, el 72% considera que la información y comunicación es la adecuada.

Tabla 2

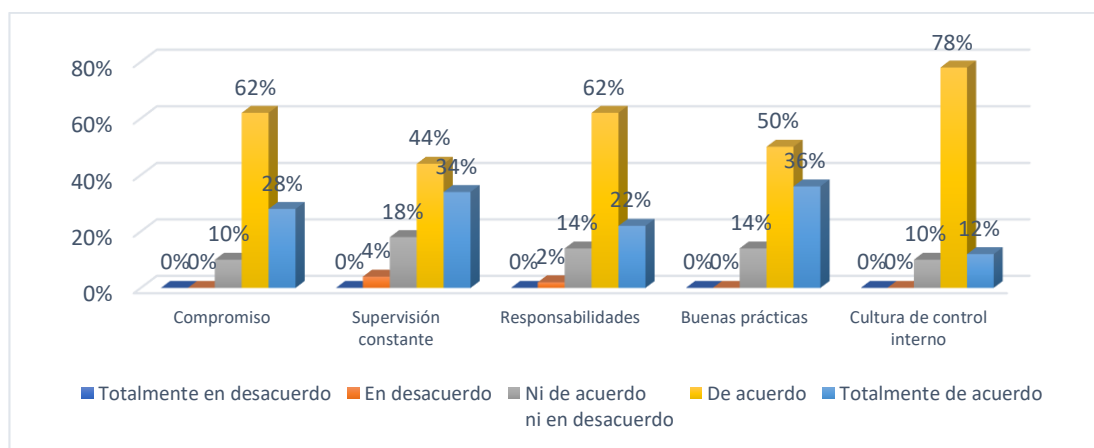
Entorno de control

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Compromiso	0	0%	0	0%	5	10%	31	62%	14	28%
Supervisión constante	0	0%	2	4%	9	18%	22	44%	17	34%
Responsabilidades	0	0%	1	2%	7	14%	31	62%	11	22%
Buenas prácticas	0	0%	0	0%	7	14%	25	50%	18	36%
Cultura de control interno	0	0%	0	0%	5	10%	39	78%	6	12%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 2

Entorno de control



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En cuanto a la dimensión entorno de control, se observa en la tabla y figura 2 que, el 62% de los trabajadores encuestados están de acuerdo con el requerimiento de compromiso, el 44% considera estar de acuerdo con la supervisión contante, el 62% considera estar de acuerdo con el delineamiento de responsabilidades, el 50% considera estar de acuerdo con las buenas prácticas, el 78% demuestra estar de acuerdo con la cultura de control interno.

Tabla 3

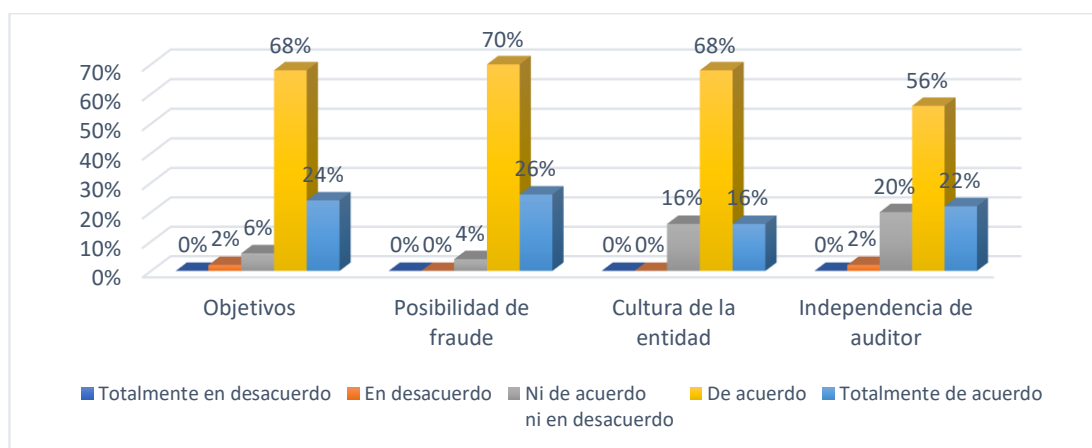
Evaluación de riesgos

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Objetivos	0	0%	1	2%	3	6%	34	68%	12	24%
Posibilidad de fraude	0	0%	0	0%	2	4%	35	70%	13	26%
Cultura de la entidad	0	0%	0	0%	8	16%	34	68%	8	16%
Independencia de auditor	0	0%	1	2%	10	20%	28	56%	11	22%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 3

Evaluación de riesgos



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Asimismo, en la tabla y figura 3 se evidencia la percepción de los trabajadores respecto a la evaluación de riesgos, entonces, el 68% considera estar de acuerdo con la alineación de los objetivos de control interno, el 70% demuestra estar de acuerdo con la prevención de la posibilidad de fraude, el 68% está de acuerdo con la respuesta a la cultura de la entidad, el 56% está de acuerdo con la independencia del auditor.

Tabla 4

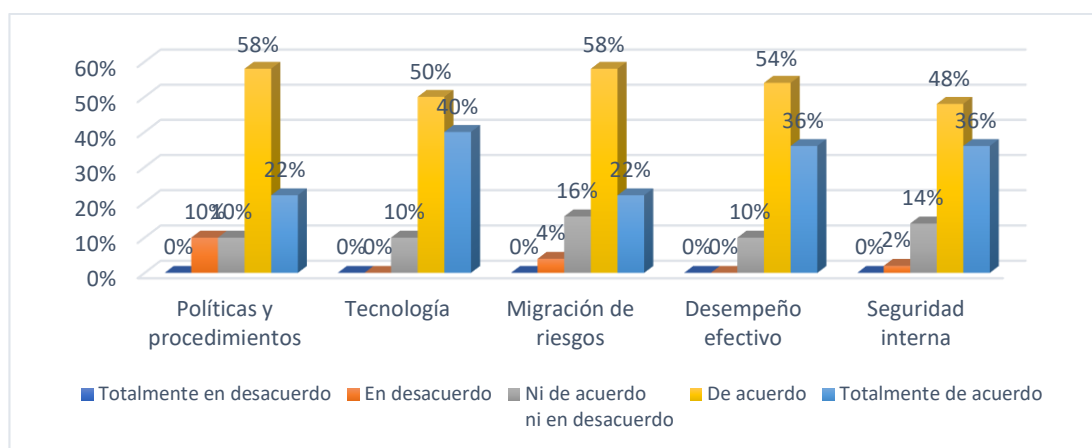
Actividades de control

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Políticas y procedimientos	0	0%	5	10%	5	10%	29	58%	11	22%
Tecnología	0	0%	0	0%	5	10%	25	50%	20	40%
Migración de riesgos	0	0%	2	4%	8	16%	29	58%	11	22%
Desempeño efectivo	0	0%	0	0%	5	10%	27	54%	18	36%
Seguridad interna	0	0%	1	2%	7	14%	24	48%	18	36%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 4

Actividades de control



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En la tabla y figura 4 se evidencia la percepción de los trabajadores respecto a las actividades de control, por lo tanto, el 58% demuestra estar de acuerdo con las políticas y procedimientos, el 50% considera estar de acuerdo con la tecnología utilizada, el 58% demuestra estar de acuerdo con la mitigación de riesgos, el 54% considera estar de acuerdo con el desempeño efectivo de la entidad, además, el 48% considera estar de acuerdo con la seguridad interna.

Tabla 5

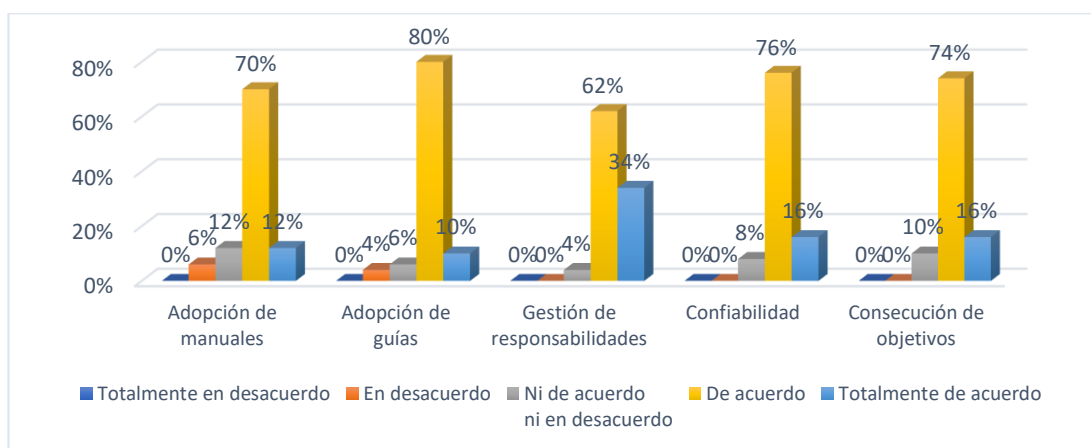
Información y comunicación

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Adopción de manuales	0	0%	3	6%	6	12%	35	70%	6	12%
Adopción de guías	0	0%	2	4%	3	6%	40	80%	5	10%
Gestión de responsabilidades	0	0%	0	0%	2	4%	31	62%	17	34%
Confiabilidad	0	0%	0	0%	4	8%	38	76%	8	16%
Consecución de objetivos	0	0%	0	0%	5	10%	37	74%	8	16%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 5

Información y comunicación



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En la misma línea, en la tabla y figura 5 se evidencia la percepción de los trabajadores respecto a la dimensión información y comunicación, ante ello, el 70% está de acuerdo con la adopción de manuales, el 80% esta de acuerdo con la adopción de guías, el 62% considera estar de acuerdo con la gestión de responsabilidades, asimismo, el 76% esta de acuerdo con los estándares de confiabilidad, por último, el 74% esta de acuerdo con la consecución de objetivos.

Tabla 6

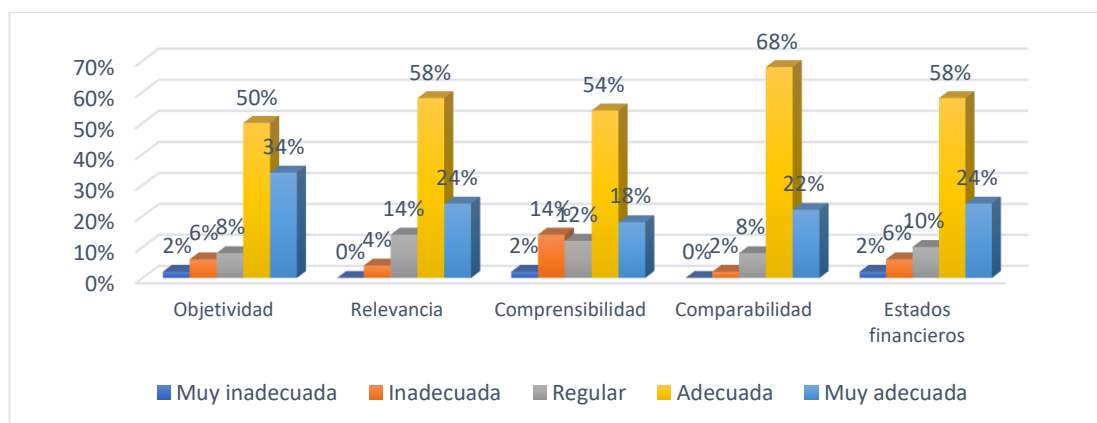
Estados financieros

	Muy inadecuada		Inadecuada		Regular		Adecuada		Muy adecuada	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Objetividad	1	2%	3	6%	4	8%	25	50%	17	34%
Relevancia	0	0%	2	4%	7	14%	29	58%	12	24%
Comprensibilidad	1	2%	7	14%	6	12%	27	54%	9	18%
Comparabilidad	0	0%	1	2%	4	8%	34	68%	11	22%
Estados financieros	1	2%	3	6%	5	10%	29	58%	12	24%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 6

Estados financieros



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En cuanto a la segunda variable, se describe la percepción de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Contamana tal y como se evidencia los resultados en la tabla y figura 6, entonces, el 58% considera que el manejo e interpretación de los estados financieros es el adecuado. Dadas las dimensiones, el 50% califica la objetividad como adecuada, asimismo, el 58% califica la relevancia como adecuada, el 54% califica la comprensibilidad como adecuada, además, el 68% califica la comparabilidad como adecuada, por último.

Tabla 7

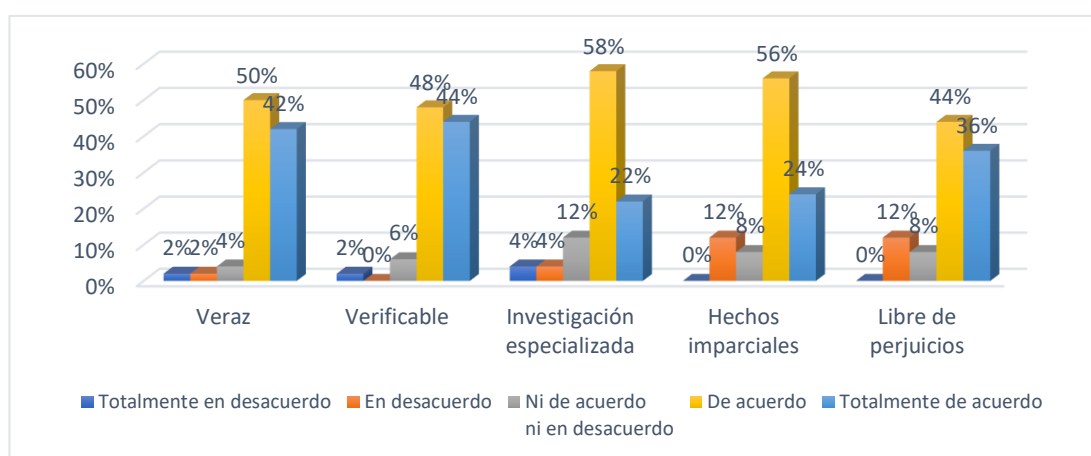
Objetividad

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Veraz	1	2%	1	2%	2	4%	25	50%	21	42%
Verificable	1	2%	0	0%	3	6%	24	48%	22	44%
Investigación especializada	2	4%	2	4%	6	12%	29	58%	11	22%
Hechos imparciales	0	0%	6	12%	4	8%	28	56%	12	24%
Libre de perjuicios	0	0%	6	12%	4	8%	22	44%	18	36%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 7

Objetividad



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En cuanto a la objetividad de los estados financieros, en la tabla y figura 7 se evidencia que, el 50% está de acuerdo con la veracidad, asimismo, el 48% está de acuerdo con la verificabilidad, además, el 58% está de acuerdo con la capacidad para ser materia de investigación especializada, el 56% demuestra estar de acuerdo con la base en hechos imparciales, por último, el 44% está de acuerdo con la capacidad para mantenerlo libre de perjuicios, todo ello, para garantizar su objetividad.

Tabla 8

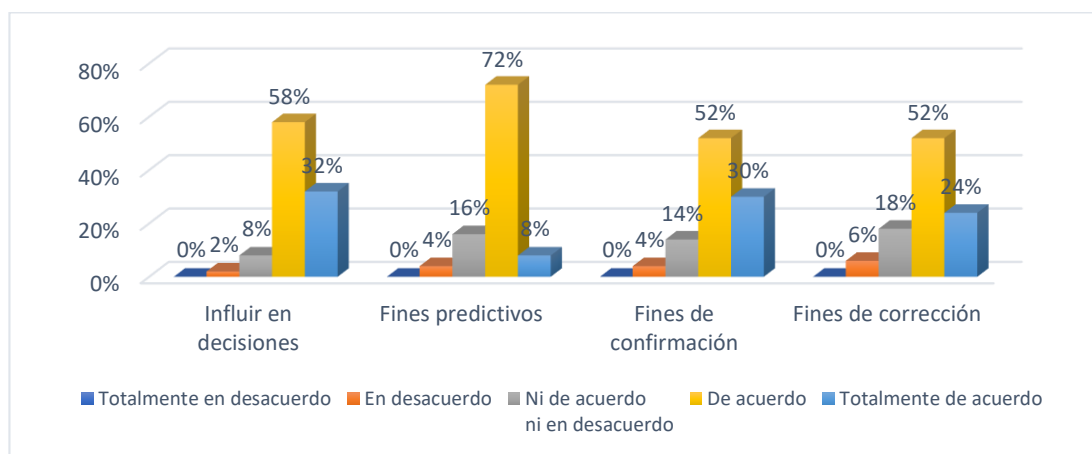
Relevancia

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Influir en decisiones	0	0%	1	2%	4	8%	29	58%	16	32%
Fines predictivos	0	0%	2	4%	8	16%	36	72%	4	8%
Fines de confirmación	0	0%	2	4%	7	14%	26	52%	15	30%
Fines de corrección	0	0%	3	6%	9	18%	26	52%	12	24%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 8

Relevancia



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En cuanto a la relevancia de los estados financieros, en la tabla y figura 8 se evidencia que, el 58% considera que está de acuerdo con la adopción de decisiones, asimismo, el 72% demuestra estar de acuerdo con los fines predictivos, además, el 52% considera estar de acuerdo con los fines de confirmación, por último, el 52% demuestra estar de acuerdo con los fines de corrección, todo ello, al evidenciar relevancia.

Tabla 9

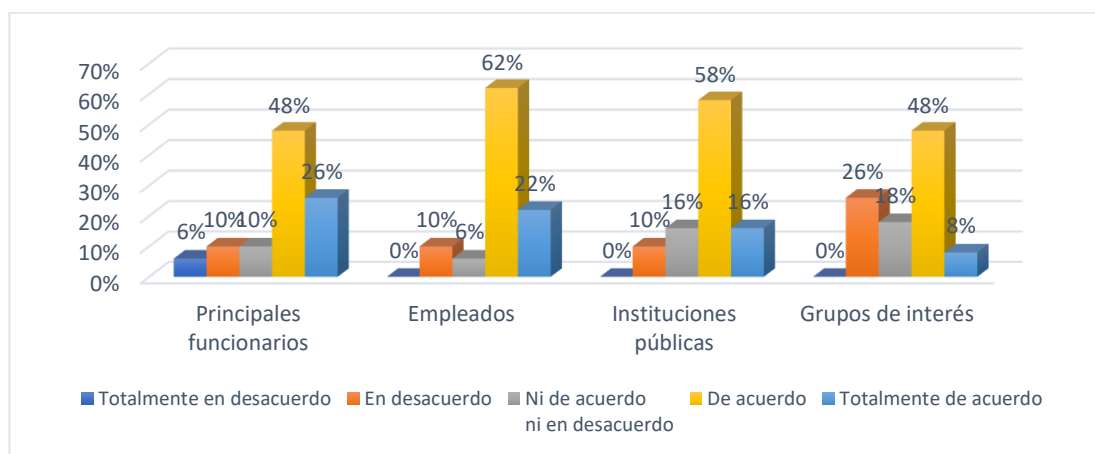
Comprensibilidad

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Principales funcionarios	3	6%	5	10%	5	10%	24	48%	13	26%
Empleados	0	0%	5	10%	3	6%	31	62%	11	22%
Instituciones públicas	0	0%	5	10%	8	16%	29	58%	8	16%
Grupos de interés	0	0%	13	26%	9	18%	24	48%	4	8%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 9

Comprensibilidad



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Respecto a la comprensibilidad de los estados financieros, en la tabla y figura 9 se evidencia que, el 48% considera estar de acuerdo con comprensión para los principales funcionarios, además, el 62% esta de acuerdo con la comprensión para los empleados, asimismo, el 58% demuestra estar de acuerdo con comprensión para las entidades públicas, por último, el 48% están de acuerdo con la comprensión para otros grupos de interés.

Tabla 10

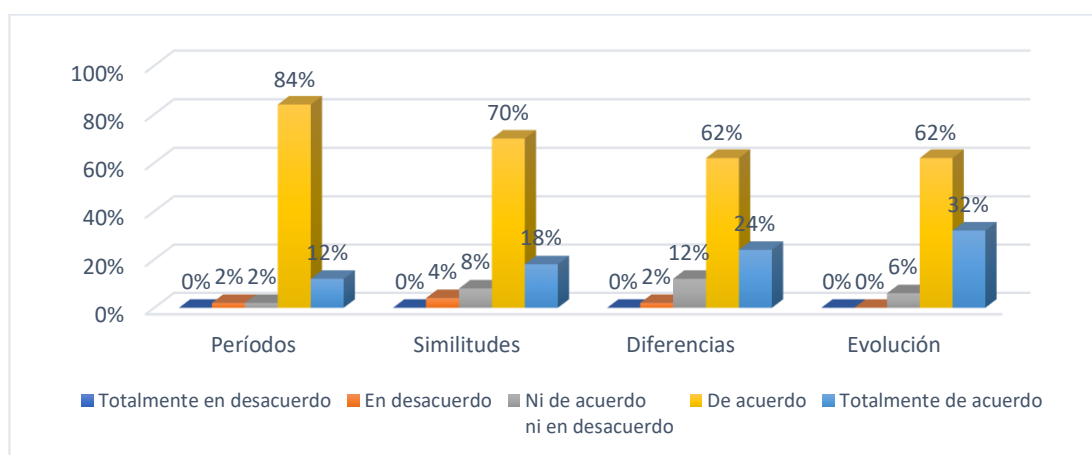
Comparabilidad

	Ted		Ed		Nda/Ned		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Períodos	0	0%	1	2%	1	2%	42	84%	6	12%
Similitudes	0	0%	2	4%	4	8%	35	70%	9	18%
Diferencias	0	0%	1	2%	6	12%	31	62%	12	24%
Evolución	0	0%	0	0%	3	6%	31	62%	16	32%

Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

Figura 10

Comparabilidad



Fuente: percepción de los trabajadores encuestados.

En cuanto a la comparabilidad de los estados financieros, en la tabla y figura 10 se evidencia que, el 84% de los trabajadores considera estar de acuerdo con la comparabilidad en función a los períodos, asimismo, el 70% está de acuerdo con la comparabilidad para detectar similitud, además, el 62% demuestra estar de acuerdo con la comparabilidad para identificar diferencias, por último, el 62% demuestra estar de acuerdo con la comparabilidad para determinar la evolución de la institución.

Interpretaciones inferenciales

Tabla 11

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno de los bienes patrimoniales	,159	50	,003
Entorno de control	,204	50	,000
Evaluación de riesgos	,209	50	,000
Actividades de control	,163	50	,002
Información y comunicación	,242	50	,000
Estados financieros	,123	50	,055

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: resultados calculados en el programa SPSS

En cuanto al procesamiento inferencial, en la tabla 11 se evidencia los resultados del análisis de normalidad tras procesar los datos cuantitativos recolectados en los instrumentos, entonces, se ha utilizado la prueba Kolmogorov-Smirnov dado que se analizaron 50 casos, arrojando entre los resultados un grado de significancia de 0,003 para la variable control interno de bienes patrimoniales, respecto a las dimensiones de la variable precisada, se identifica una significancia de 0,000 para el entorno de control, 0,000 para la evaluación de riesgos, 0,002 para las actividades de control y 0,000 para la información y comunicación; en lo que respecta a la variable estados financieros se calculó una significancia de 0,054. Índices que al menores o iguales al margen de error (0,05) se determinó que los datos no muestran una distribución normal, ante ello, se optó por utilizar una prueba no paramétrica (Rho de Spearman) para determinar los niveles de correlación y los niveles de significancia de la misma.

Tabla 12

Relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros

			Control interno de los bienes patrimoniales	Estados financieros
Rho de Spearman	Control interno de los bienes patrimoniales	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 50	,698** ,000 50
	Estados financieros	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,698** ,000 50	1,000 . 50

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

Fuente: resultados calculados en el programa SPSS

Por lo tanto, al desarrollar la prueba correlativa, en la tabla 12 se evidencia un nivel de correlación entre las variables de 0,698 siendo esta positiva media; al mismo tiempo se evidencia un grado de significancia de 0,000. La última al ser un grado menor al nivel 0,01 se opta por aceptar la hipótesis de investigación, la misma que ha planteado que, existe una relación significativa entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Tabla 13

Relación entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros

			Entorno de control	Estados financieros
Rho de Spearman	Entorno de control	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 50	,569** ,000 50
	Estados financieros	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,569** ,000 50	1,000 . 50

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

Fuente: resultados calculados en el programa SPSS

Asimismo, en la tabla 13 se evidencia un nivel de correlación entre las variables de 0,569 siendo esta positiva media; al mismo tiempo se evidencia un grado de significancia de 0,000. La última al ser un grado menor al nivel 0,01 se opta por aceptar la hipótesis de investigación, la misma que ha planteado que, existe una relación significativa entre el entorno de control y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Tabla 14

Relación entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros

			Evaluación de riesgos	Estados financieros
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,756**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,756**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: resultados calculados en el programa SPSS

En la misma línea, en la tabla 14 se evidencia un nivel de correlación entre las variables de 0,756 siendo esta positiva considerable; al mismo tiempo se evidencia un grado de significancia de 0,000. La última al ser un grado menor al nivel 0,01 se opta por aceptar la hipótesis de investigación, la misma que ha planteado que, existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Tabla 15

Relación entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros

			Actividades de control	Estados financieros
Rho de Spearman	Actividades del control	Coeficiente de correlación	1,000	,432**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	50	50
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,432**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	50	50

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

Fuente: resultados calculados en el programa SPSS

Además, en la tabla 15 se evidencia un nivel de correlación entre las variables de 0,432 siendo esta positiva débil; al mismo tiempo se evidencia un grado de significancia de 0,002. La última al ser un grado menor al nivel 0,01 se opta por aceptar la hipótesis de investigación, la misma que ha planteado que, existe una relación significativa entre las actividades de control y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Tabla 16

Relación entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros

			Información y comunicación	Estados financieros
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,613**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,613**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: resultados calculados en el programa SPSS

Por último, en la tabla 16 se evidencia un nivel de correlación entre las variables de 0,613 siendo esta positiva media; al mismo tiempo se evidencia

un grado de significancia de 0,000. La última al ser un grado menor al nivel 0,01 se opta por aceptar la hipótesis de investigación, la misma que ha plateado que, existe una relación significativa entre la información/comunicación y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

A partir de la percepción de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Contamana – Ucayali, quienes fueron los principales informantes sobre el comportamiento de las variables en el 2023, ante ello, se identificó que el control de bienes patrimoniales es calificado por el 62% como adecuada, evidenciando un adecuado entorno de control, una adecuada evaluación de riesgos, un adecuado desarrollo de la actividades de control, así como la adecuada divulgación de información a los miembros involucrados y la comunicación permanente. En cuanto a ello, cierta similitud se evidencia en los resultados de Cornejo (2021) pues exponen que, las actividades de control ayudaron en gran medida a administrar con eficacia los bienes patrimoniales, ya que el control interno de cada bien mueble e inmueble permiten una completa toma de decisiones por el área de abastecimiento de la entidad. Sin embargo, resultados contrarios se evidencia en la investigación de Lapa (2021) expone que, es difícil desarrollar en la práctica un control efectivo de los bienes patrimoniales. Esto se debe muchas veces al desconocimiento de las principales normas y directivas relativas al control de la propiedad patrimonial, así como a la falta de actualización permanente de los conocimientos teóricos y prácticos sobre la gestión de las actividades. De igual manera Juca et al. (2019) el control interno de los bienes patrimoniales ha reflejado una serie de deficiencias en su desarrollo. Prueba de ello, son la dación de inexactitudes, desaciertos, robos sistemáticos, fraudes, etc.

Por otro lado, se ha logrado identificar que el manejo e interpretación de los estados financieros son calificados por el 58% de trabajadores como adecuadas, puesto que ha demostrado una adecuada objetividad, relevancia,

comprensibilidad y comparabilidad, todo ello, contribuyendo a la toma de decisiones para la mejora de la gestión financiera de la entidad. Respecto a lo anterior, Irrazabal (2018) expone en su investigación que, un plan estratégico para el desarrollo de capacitaciones y concientización, ha permitido la mejora de los conocimientos para el observación e interpretación de estados financieros, tomando mejores decisiones a partir del análisis del estado de situación financiera, estado de situación económica, y demás índices financieros fundamentales de la organización. Además, Rimarachin y Quispe (2019) a través de su estudio explica que, los resultados de los diferentes procedimientos de estudio de estados financieros son la base para que los delegados dirijan el destino de la organización, adoptando elecciones acertadas.

De acuerdo al desarrollo del objetivo general, se ha determinado que el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana mantienen una relación positiva media del 69,8% en el 2023, la misma que es significativa en el nivel 0,01; al mismo tiempo, se determinó que el entorno de control (56,9%), evaluación de riesgos (75,6%), actividades de control (43,2%), así como información y comunicación (61,3%) mantienen una relación positiva y significativa con el manejo e interpretación de los estados financieros. Respecto a lo anterior, Paima et al. (2020) a través de su investigación explica que, al estipular y evaluar los procesos operativos, administrativos, contables y financieros que ayuden a lograr los objetivos, el control interno influye en la seguridad del sistema contable utilizado dentro de la entidad. Todo ello permite identificar anomalías, errores y ofrece posibles soluciones. También evalúa todos los

niveles de autoridad, las prácticas de gestión de recursos humanos, los métodos y los sistemas contables para que los auditores puedan evaluar la situación financiera y la eficiencia de la gestión presupuestaria.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Se determinó que el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana mantienen una relación positiva media del 69,8% en el 2023, la misma que es significativa en el nivel 0,01.

Asimismo, se determinó que el entorno de control interno y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana mantienen una relación positiva media del 56,9%, la misma que es significativa en el nivel 0,01.

Al mismo tiempo, se determinó que la evaluación de riesgos del control interno y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana mantienen una relación positiva media del 75,6%, la misma que es significativa en el nivel 0,01.

En la misma línea, se determinó que las actividades de control interno y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana mantienen una relación positiva débil del 43,2%, la misma que es significativa en el nivel 0,01.

Por último, se determinó que la información/comunicación y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana mantienen una relación positiva media del 61,3%, la misma que es significativa en el nivel 0,01.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se recomienda al jefe de logística y bienes estatales utilizar un sistema de seguimiento de inventario, para la organización y rastreo de bienes patrimoniales, hacer un seguimiento de su ubicación y estado, y hacer un seguimiento de los movimientos de los bienes, asegurando que se realice mantenimiento permanente y se utilice de forma adecuada.

Se recomienda al gerente de administración y finanzas implementar una estructura de control de gestión, esto implicará evaluar los procesos existentes y establecer procedimientos y controles que sean adecuados para cada proceso. Además, asegurara que los procesos sean eficientes, seguros y eficaces, y que los resultados sean alcanzados de forma consistente.

Se recomienda al jefe de informática y estadística implementar una herramienta de software especializada para la evaluación de riesgos. Esta herramienta permitirá a los responsables de control interno rastrear de manera eficiente los riesgos identificados, clasificarlos según su nivel de amenaza, y tomar las medidas necesarias para mitigarlos, así como realizar un seguimiento del progreso de la mitigación de los riesgos.

Se recomienda al gerente de administración y finanzas establecer una estructura clara de responsabilidades y procesos. Esto significa definir quién es responsable de qué, cuándo y cómo se realizan las tareas y actividades del control, además, debería incluir la identificación de los recursos necesarios para implementar las actividades y la definición de los procesos que deben seguirse para lograr los objetivos.

Se recomienda al jefe de informática y estadística implementar una política de seguridad estricta que incluya la instalación de software de seguridad, la vigilancia de los registros de acceso y la imposición de restricciones a los usuarios como el cambio frecuente de contraseñas y la limitación del acceso a datos sensibles. Esto ayudará a garantizar que los datos sensibles están protegidos de los ojos curiosos.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

Aguirre Sajami, C. R., Barona Meza, C. M., & Dávila Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones : análisis empírico en una empresa industrial Profitability as a tool for decision making : empirical analysis in an industrial company. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50–64.

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396/1750

Arispe, E. (2020). *La investigación científica: una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad Internacional del Ecuador.

Barbosa Martínez, D. J., Chagualo Galindo, M. G., & Piñeros Ventero, Y. L. (2018). Las notas de estados financieros en las normas internacionales de información financiera en el caso colombiano. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 5(1), 54–63.

<https://doi.org/10.22579/23463910.13>

Castañeda Moreano, R. M. (2021). Juicios en la preparación de estados financieros de empresas mineras peruanas. *Quipukamayoc*, 29(61), 19–27. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i61.21488>

Chambilla Chambe, P. C. (2019). Gestión de control patrimonial y su influencia en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2016. *REVISTA VERITAS ET SCIENTIA - UPT*, 7(2), 935–940. <https://doi.org/10.47796/ves.v7i2.70>

Citarella ESPINOZA, M., & Insignares Blanco, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-Gnosis*, 10(10), 141–149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>

Cornejo, L. (2021). *Control interno y control patrimonial de una Institución*

Publica, 2021 [Universidad Peruana de las Américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1490>

De la Cruz, C., Casas, L., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021).

Control interno para mejorar la gestión patrimonial del instituto Enrique López Albuja. *Ciencia y Desarrollo*, 24(4), 49.

<https://doi.org/10.21503/cyd.v24i4.2329>

De La Cruz Rodriguez, C. F., & Lucia, C. L. L. (2021). Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Enrique López Albújar, Ferreñafe 2020.

Repositorio Institucional - USS.

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9240#.YpQ1DvtfZ9Q>
.mendeley

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. 593

Digital Publisher CEIT, 5–1(4), 217–226.

<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Encalada Morocho, D. C., Paredes Tobar, J. A., & Gil Espinoza, D. J. (2020).

El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 25(Vol. 20 Núm. 25 (2020)). <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>

Gaspar, A., Soto, S., & Villafuerte, A. (2021). Control patrimonial y su efecto

en la administración de bienes muebles de una institución gubernamental-2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 12816–12831. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1285

Irrazabal, V. (2018). *APLICACIÓN DEL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA PARA LA TOMA DE*

DECISIONES EN UNA EMPRESA DE TRANSPORTES URBANO DE LIMA METROPOLITANA EN EL PERIODO 2015 [Universidad de Ricardo Palma].

<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1464?show=full>

Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

Lapa, E. (2021). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao* [Universidad Continental].

<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/10513?locale=fr>

Paima, R., Gonzáles, D., Arévalo, M., Guizado, E., & Braúl, E. (2020). El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019. *In Crescendo*, 11(2), 187–206.

Poma, E., & Callohuanca, E. (2019). Análisis económico-financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. *Revista Innova Educación*, 1(2), 233–243. <https://doi.org/10.35622/j.rie.2019.02.009>

Puma Hanco, M. J. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE UNA ENTIDAD DEL ESTADO: MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO. *Quipukamayoc*, 27(55), 63–70. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>

Rimarachin, M., & Quispe, W. (2019). *Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, Periodo, 2016-2017* [Universidad Nacional de San Martín]. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3466>

Villacís Yank, J. A., & Moreno Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1–13.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo, nivel y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
CONTROL INTERNO DE LOS BIENES PATRIMONIALES Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONTAMANA, 2023.	<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? ¿Cuál es la relación entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023? ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.</p> <p>Objetivos específicos Determinar la relación entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Identificar la relación entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Determinar relación entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Explicar la relación entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe una relación significativa entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas Hi₁: Existe una relación significativa entre el entorno de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Hi₂: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Hi₃: Existe una relación significativa entre las actividades de control de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023. Hi₄: Existe una relación significativa entre la información y comunicación de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.</p>	<p>Tipo: Básica</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Explicativa y correlacional</p> <p>Muestreo: No probabilístico</p>	<p>Población: 50 colaboradores, quienes son responsables de mantener el control interno en la Municipalidad Provincial de Contamana, es decir el personal del área de Gerencia de Administración, Contabilidad y Patrimonio.</p> <p>Muestra: 50 colaboradores del grupo poblacional mencionado.</p> <p>Procesamiento de datos: Excel y SPSS</p>	<p>Instrumento: cuestionario</p>

2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO – CONTROL INTERNO DE BIENES PATRIMONIALES

Indicaciones:

El presente cuestionario tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Su desarrollo es anónimo. En tal sentido, se agradece vuestra colaboración en su absolución, marcando con una equis (X) en los ítems pertinentes de conformidad con la siguiente escala:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Ítems	TED	ED	NAND	DA	TDA
Entorno de control	1	2	3	4	5
1. Considera que el entorno de control de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana requiere compromiso					
2. Piensa que el entorno de control de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana requiere supervisión constante					
3. Cree que el entorno de control de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana requiere delinear responsabilidades					
4. Considera que el entorno de control de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana necesita de buenas prácticas					
5. Piensa que el entorno de control de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana genera una cultura de control interno					
Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
6. Considera que la evaluación de riesgos sobre el control interno de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana debe alinearse a objetivos					
7. Cree que la evaluación de riesgos sobre el control interno de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana permitirá prevenir la posibilidad de fraude					
8. Piensa que la evaluación de riesgos sobre el control interno de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana debe responder a una cultura de la entidad					
9. Considera que la evaluación de riesgos sobre el control interno de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana requiere independencia en el auditor					
Actividades de control	1	2	3	4	5
10. Considera que las actividades de control sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana deben enmarcarse en políticas y procedimientos					

11. Piensa que las actividades de control sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana requieren de tecnología adecuada					
12. Cree que las actividades de control sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana deben centrarse en mitigar riesgos					
13. Considera que las actividades de control sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana posibilitarán un desempeño efectivo de la entidad					
14. Piensa que las actividades de control sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana generan seguridad interna					
Información y comunicación	1	2	3	4	5
15. Considera que la información y comunicación para el desarrollo del control interno de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana debe basarse en la adopción de manuales					
16. Piensa que la información y comunicación para el desarrollo del control interno de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana debe basarse en la adopción de guías					
17. Cree que la información y comunicación para el desarrollo del control interno de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana involucra una gestión de responsabilidades					
18. Considera que la información y comunicación para el desarrollo del control interno de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana debe basarse en estándares de confiabilidad					
19. Piensa que la información y comunicación para el desarrollo del control interno de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Contamana debe conllevar a la consecución de objetivos					

CUESTIONARIO – ESTADOS FINANCIEROS

Indicaciones:

El presente cuestionario tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023.

Su desarrollo es anónimo y sus resultados únicamente serán empleados para propósitos de investigación. En tal sentido, se agradece vuestra colaboración en la absolución de los ítems del instrumento, marcando con una equis (X) de conformidad con la siguiente escala:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Ítems	TED	ED	NAND	DA	TDA
Objetividad	1	2	3	4	5
1. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben ser veraces para garantizar su objetividad					

2. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben ser verificables para garantizar su objetividad					
3. Considera que estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben materia de investigación especializada para garantizar su objetividad					
4. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben basarse en hechos imparciales para garantizar su objetividad					
5. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben estar libre de prejuicios para garantizar su objetividad					
Relevancia	1	2	3	4	5
6. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar relevancia para influir adecuadamente en la adopción de decisiones					
7. Piensa que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar relevancia para fines predictivos					
8. Cree que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar relevancia para fines de confirmación					
9. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar relevancia para fines de corrección					
Comprensibilidad	1	2	3	4	5
10. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar comprensibilidad para los principales funcionarios					
11. Cree que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar comprensibilidad para los empleados					
12. Piensa que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar comprensibilidad para las instituciones públicas					
13. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben evidenciar comprensibilidad para otros grupos de interés					
Comparabilidad	1	2	3	4	5
14. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben reflejar comparabilidad en función de períodos					
15. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben reflejar comparabilidad para detectar similitudes					
16. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben reflejar comparabilidad para identificar diferencias					
17. Considera que los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana deben reflejar comparabilidad para determinar la evolución de la institución					

3. Estadística complementaria

Variable 1: Control interno de los bienes patrimoniales

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	19

Variable 2: Estados financieros

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,880	17

4. Consentimiento informado

Título de la investigación: **CONTROL INTERNO DE LOS BIENES PATRIMONIALES Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONTAMANA, 2023**

Investigador (a): **FERNANDO PASQUEL FLORES**

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en una investigación titulada “Control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023” cuyo objetivo de la investigación es Determinar si existe una relación significativa entre los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana 2023. Esta investigación es desarrollada por el Bachiller, de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Provincial de Ucayali-Contamana.

Describir el impacto del problema de la investigación.

La presente investigación tiene objetivos de contribuir con la educación y de Determinar si existe una relación significativa entre los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana 2023

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Control interno de los bienes patrimoniales y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Contamana, 2023”

2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de la Municipalidad Provincial de Ucayali, especialmente en las áreas de Gerencia de Administración, Contabilidad, Logística y Patrimonio. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Además, considere lo siguiente:

La participación es voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Si posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema

En cuanto al Riesgo (principio de No maleficencia):

Se hace de su conocimiento que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Los beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá algún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán servirán como bases para futuras investigaciones

Sobre la confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador PASQUEL FLORES FERNANDO email: fernandoamorf@hotmail.com

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Fecha y hora:

.....

Nombre y apellidos

DNI N°.....