

Incidencia del control interno en la conciliación de inventarios del sector defensa peruano

Incidence of internal control on inventory reconciliation in the Peruvian defense sector

^a Mayra Liz Palomino Sanchez ✉; ^b Luis Fernando Blanco Ayala

Resumen

Contexto: La gestión del control interno es fundamental para garantizar la integridad de los registros patrimoniales en entidades del sector público, especialmente en instituciones castrenses donde la trazabilidad de los activos tiene relevancia estratégica.

Objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la conciliación del inventario de bienes patrimoniales y consumibles con los estados financieros en la Unidad Ejecutora 004 del Ministerio de Defensa del Perú, periodo 2024-2025. **Metodología:** Se empleó un enfoque cuantitativo con diseño no experimental de corte transeccional correlacional-causal. Se aplicó un cuestionario tipo Likert a 66 servidores públicos y los datos se analizaron mediante regresión lineal utilizando SPSS v.26. **Resultados:** El control interno explicó el 60,8 % de la varianza en la conciliación de inventarios ($R^2 = 0,608$; $F = 99,381$; $p < 0,001$). La dimensión de supervisión y monitoreo presentó la mayor capacidad explicativa ($R^2 = 0,661$), seguida de información y comunicación ($R^2 = 0,569$). Los cinco componentes del modelo COSO 2013 mostraron influencia significativa sobre la conciliación del inventario. **Conclusiones:** El control interno incide de manera significativa en la conciliación de inventarios en instituciones militares, evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión, monitoreo, información y comunicación, y los demás componentes del modelo COSO 2013 para garantizar la integridad patrimonial y la confiabilidad de los estados financieros.

Palabras clave: Administración pública; Conciliación de inventarios; Control interno; Estados financieros; Gestión patrimonial.

Abstract

Background: Internal control management is essential to ensuring the integrity of asset records within public sector entities, particularly in military institutions where asset traceability holds strategic significance. **Objective:** This study aims to determine the impact of internal control on the reconciliation of capital assets and consumables with financial statements in Executing Unit 004 of the Ministry of Defense of Peru during the 2024-2025 period. **Methodology:** A quantitative approach with a non-experimental, cross-sectional, and correlational-causal design was employed. A Likert-scale questionnaire was administered to 66 public servants, and data were analyzed using linear regression via SPSS v.26. **Results:** Internal control explained 60.8% of the variance in inventory reconciliation ($R^2 = 0,608$; $F = 99,381$; $p < 0,001$). The monitoring and supervision dimension exhibited the highest explanatory power ($R^2=0,661$), followed by information and communication ($R^2=0,569$). All five components of the COSO 2013 framework demonstrated a significant influence on inventory reconciliation. **Conclusions:** Internal control significantly impacts inventory reconciliation in military institutions. These findings highlight the necessity of strengthening supervision, monitoring, and information and communication mechanisms, as well as the other COSO 2013 components, to ensure asset integrity and the reliability of financial statements.

Keywords: Public administration; Inventory reconciliation; Internal control; Financial statements; Asset management.

^a Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú
mayra.palomino@unmsm.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0008-9254-1571>

^b Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú
lblanco@unmsm.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0003-3211-1269>

Historia del artículo: Historia del artículo: Artículo recibido 23 de febrero 2026 | Aceptado 24 de abril 2026 | Publicado 01 de julio 2026

Cómo citar:
Palomino Sanchez, M. L., & Blanco Ayala, L. F. (2026). Incidencia del control interno en la conciliación de inventarios del sector defensa peruano. *Impulso, Revista de Administración*, 6(15), 1-13.
<http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i15.326>

Introducción

El control interno se posiciona como uno de los pilares fundamentales en la administración de cualquier organización, tanto del sector privado como del público, dada su capacidad para garantizar la confiabilidad de la información financiera, la protección de activos y el cumplimiento normativo. En el contexto contemporáneo, marcado por demandas crecientes de transparencia y rendición de cuentas, los sistemas de control interno han adquirido una relevancia sin precedentes, particularmente en entidades estatales que gestionan volúmenes considerables de recursos públicos (Vega, Lao, & Julbe, 2017). La literatura especializada ha demostrado que la implementación efectiva de mecanismos de control interno no solo reduce los riesgos operacionales, sino que fortalece la credibilidad institucional ante los ciudadanos y los organismos fiscalizadores, convirtiéndose en un elemento estratégico para la gobernanza corporativa (Mancilla & Saavedra, 2015).

Sin embargo, la realidad en muchas instituciones públicas latinoamericanas revela brechas significativas entre los marcos normativos existentes y su aplicación efectiva en la práctica cotidiana. Pancca et al., (2026) encontraron que, en la región policial Puno, las deficiencias en el control interno impactaban directamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones, lo que evidencia una problemática extendida en el sector público peruano. Esta situación no es exclusiva del ámbito policial; en las fuerzas armadas y el sector defensa persisten desafíos particulares vinculados a la gestión patrimonial, donde la naturaleza militar de ciertos bienes y la rotación constante del personal dificultan la implementación de controles sistemáticos y continuos sobre los activos institucionales (Quisel et al., 2025).

Por otra parte, el proceso de conciliación de inventarios representa una actividad crítica dentro del ciclo contable de las entidades públicas, pues permite verificar la correspondencia entre los registros físicos de los activos y su reflejo en los estados financieros. La conciliación de inventarios constituye, en esencia, una actividad de control que se inscribe dentro del componente de actividades de control del marco COSO, cuyo propósito es detectar errores, verificar la integridad de los registros y asegurar que la información financiera presentada sea fidedigna (Medina & Morocho, 2015). Por otro lado, Flores & Parra, (2007) destacaron que los inventarios representan existencias de recursos que las organizaciones emplean para cumplir sus objetivos, y su adecuada gestión requiere sistemas de planificación y control apropiados para minimizar las discrepancias entre lo registrado y lo existente.

En consecuencia, la relación entre el control interno y la conciliación de inventarios adquiere una dimensión analítica de particular interés para la investigación contable y administrativa. Un sistema de control interno robusto debería facilitar el proceso de conciliación al proporcionar mecanismos preventivos y detectivos que aseguren la integridad de los registros patrimoniales, mientras que una conciliación efectiva, a su vez, contribuye a identificar debilidades en el sistema de control interno que requieren atención correctiva (Vega et al., 2017). Además, Barrera y Hinojosa, (2025) evidenciaron que la percepción del nivel de control interno es significativa en las empresas públicas mexicanas, aunque el costo de implementación puede generar resistencias entre los responsables de su gestión.

Asimismo, el marco normativo peruano establece disposiciones claras sobre la obligatoriedad de implementar sistemas de control interno en todas las entidades del Estado. La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (LEY No 27785, 2018), y la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (LEY No 28716, 2022), configuran el andamiaje legal que sustenta la necesidad de contar con controles internos efectivos. La Contraloría General de la República, mediante la Directiva N.° 006-2019-CG/INTEG, ha establecido lineamientos específicos para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, lo que refleja una institucionalización progresiva de estas prácticas en el sector público nacional (Quisel et al., 2025).

De igual forma, el modelo COSO 2013, emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, se ha consolidado como el referente internacional más utilizado para la evaluación y diseño de sistemas de control interno. Este marco integrado establece cinco componentes interrelacionados —entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control,

información y comunicación, y actividades de supervisión— que operan de manera conjunta para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos organizacionales (Cooper, 1997). Además, Al-Dhamari et al., (2018) demostraron que las características del comité de auditoría están significativa y positivamente asociadas con el presupuesto de auditoría interna, lo que subraya la importancia de los componentes de supervisión e información en el ecosistema del control.

Cabe destacar que la investigación sobre control interno en el sector defensa ha recibido una atención relativamente limitada en la literatura académica iberoamericana, pese a que las instituciones castrenses gestionan recursos patrimoniales de considerable magnitud. La especificidad del contexto militar —donde confluyen consideraciones de seguridad nacional, clasificación de información, rotación de personal por necesidades del servicio y existencia de bienes de uso militar— introduce complejidades adicionales en la gestión del control interno que no se presentan con la misma intensidad en otras entidades públicas (Pancca et al., 2026). Por otra parte, Huamanchay et al., (2025) evidenciaron que el control de pagos impacta significativamente la rentabilidad empresarial, lo que ilustra la trascendencia de los controles operativos independientemente del tipo de organización analizada.

Es importante señalar que los avances en la regulación contable del sector público, impulsados por la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), han generado exigencias adicionales para la conciliación y presentación de inventarios gubernamentales. La Resolución Directoral que aprobó la aplicación de las NICSP en el Perú (Resolución directoral N° 013-2023-EF-51.01., 2022), establece requerimientos específicos para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios, incluyendo disposiciones particulares para los inventarios militares conforme a la NICSP 12. Sour, (2017) analizó los avances en la cantidad de información financiera del sector público mexicano a raíz de reformas legales, concluyendo que la regulación puede catalizar mejoras significativas en la calidad de la información gubernamental.

En este contexto, la Unidad Ejecutora 004 del Ministerio de Defensa, que comprende a la Marina de Guerra del Perú, enfrenta desafíos específicos en la gestión patrimonial que merecen un examen riguroso. La conciliación de bienes patrimoniales y consumibles en esta unidad ejecutora involucra la interacción entre múltiples sistemas informáticos —el Sistema de Gestión Patrimonial (SIGGEPA), el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y el sistema contable institucional— lo que introduce riesgos de discrepancia derivados de la fragmentación tecnológica. Dávila et al., (2016) subrayaron la importancia de cuantificar y gestionar los riesgos operacionales en entidades financieras mediante modelos probabilísticos, un enfoque que resulta extrapolable a la gestión de riesgos patrimoniales en el sector defensa.

De manera complementaria, la rotación del personal encargado de la gestión patrimonial en las instituciones militares constituye un factor que merma la continuidad y calidad de los procesos de control interno. Cuando el personal designado para el registro y control de inventarios cambia con frecuencia debido a las necesidades del servicio, se produce una interrupción en la transmisión del conocimiento técnico necesario para mantener la integridad de los registros patrimoniales. Madero y Barboza, (2015) encontraron que la cultura organizacional y la flexibilidad laboral influyen significativamente en el rendimiento empresarial, lo que sugiere que los factores humanos y organizacionales son determinantes cruciales en la efectividad de cualquier sistema de control interno implementado.

En tal sentido, la evidencia empírica disponible sobre la relación entre control interno y conciliación de inventarios en el contexto peruano, si bien ha crecido en los últimos años, presenta limitaciones significativas. Estudios previos como los de Romero et al., (2022) han abordado la problemática del control patrimonial y la gestión de bienes muebles en entidades públicas peruanas, confirmando la existencia de debilidades sistémicas. Adicionalmente, Flores et al., (2025) demostraron que el empoderamiento produce efectos significativos sobre la satisfacción laboral y el entorno creativo,

resultado que resulta relevante si se considera que el compromiso del personal con las actividades de control es un determinante de su efectividad.

Adicionalmente, la literatura internacional ha aportado evidencia sustantiva sobre los mecanismos mediante los cuales la calidad del control interno incide en la eficiencia de las operaciones organizacionales. Bai et al., (2026) documentaron que la calidad del control interno mitiga las restricciones de financiamiento en empresas manufactureras de alta emisión de carbono, mientras que Qian y Tan, (2026) evidenciaron que la certificación verde voluntaria mejora la calidad del control interno corporativo. Wu y Hu, (2026) aportaron evidencia causal de que los sistemas obligatorios de control interno mejoran la eficiencia informativa del mercado de capitales, reduciendo la asimetría de información. Zhao et al., (2026) encontraron que los directores financieros con experiencia previa en auditoría se asocian con una mejor calidad del control interno.

En atención a la problemática descrita, el objetivo de esta investigación fue determinar la incidencia del control interno en la conciliación del inventario de bienes patrimoniales y consumibles con los estados financieros en la Unidad Ejecutora 004 del Ministerio de Defensa del Perú, durante el periodo 2024-2025. Complementariamente, se plantearon objetivos específicos orientados a establecer la incidencia de cada componente del modelo COSO 2013 —entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión— en la conciliación de inventarios. El alcance del estudio fue explicativo, con un diseño no experimental de corte transeccional correlacional-causal, fundamentado en el método hipotético-deductivo, lo que permitió evaluar las relaciones causales entre las variables y dimensiones analizadas.

Método

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo de tipo aplicada y nivel explicativo con alcance correlacional-causal, en la Unidad Ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú, dependiente del Ministerio de Defensa, durante el periodo comprendido entre los años fiscales 2024 y 2025. La elección de este enfoque cuantitativo se justificó por la naturaleza de la investigación, la cual busca establecer relaciones causales medibles entre la variable independiente —control interno— y la variable dependiente —conciliación de inventario— mediante la contrastación estadística de datos numéricos. La investigación aplicada se orientó a resolver una problemática concreta de gestión patrimonial en una institución pública específica, lo que le confiere utilidad práctica para la mejora de los procesos internos de la entidad estudiada.

El diseño adoptado fue no experimental de corte transeccional correlacional-causal, dado que no se manipularon las variables de estudio y los datos fueron recolectados en un momento único para su análisis. Este diseño resultó pertinente porque las variables ya existían en el contexto natural de la organización y el propósito fue observarlas tal como se presentaban para determinar el grado y la dirección de su relación. La estructura metodológica se sustentó en el método hipotético-deductivo, partiendo de la formulación de hipótesis derivadas del marco teórico —específicamente del modelo COSO 2013— para luego someterlas a verificación empírica mediante técnicas estadísticas inferenciales, lo que permitió establecer relaciones de causalidad entre los componentes del control interno y el proceso de conciliación patrimonial.

La población estuvo conformada por 70 servidores públicos de la Unidad Ejecutora 004 que participan en la gestión y control del inventario de bienes, así como en el proceso de conciliación con los registros contables. La muestra se determinó mediante la fórmula estadística para poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95% ($Z=1.96$), una probabilidad de éxito de 0.5 y un margen de error de 3%, obteniéndose un tamaño muestral de 66 participantes seleccionados mediante muestreo probabilístico estratificado proporcional. Los estratos se definieron según las funciones desempeñadas: encargados de bienes patrimoniales ($n=26$), encargados de bienes consumibles

(n=26), personal de análisis y conciliación patrimonial (n=9), personal del sistema de gestión patrimonial (n=3) y personal de análisis de cuentas contables (n=1).

Se establecieron criterios de inclusión dirigidos al personal encargado de la gestión y control del inventario de bienes de las unidades orgánicas de la región Callao, personal de unidades que hubiesen superado los 150 registros de notas de entrada a almacén en el SISGEPA con importes mayores o iguales a S/ 150,000.00, funcionarios con funciones vinculadas al análisis y conciliación de saldos, así como personal del área de contabilidad encargado de las cuentas de inventarios patrimoniales y consumibles. Los criterios de exclusión comprendieron personal de unidades fuera de la región Callao, gestores de bienes de uso militar o carácter confidencial, unidades con menos de 150 registros en SISGEPA, personal cuyas funciones no se vinculasen con la conciliación patrimonial y contadores encargados de cuentas ajenas a los inventarios.

La técnica de recolección de datos empleada fue la encuesta, y como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado de 40 ítems distribuidos equitativamente entre ambas variables: 20 ítems para medir el control interno (cuatro por cada dimensión del modelo COSO) y 20 ítems para evaluar la conciliación de inventarios (cuatro por cada dimensión). Los ítems se midieron mediante una escala Likert de cinco niveles: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5). La validación de contenido se realizó mediante juicio de tres expertos en metodología, contabilidad y control interno, evaluando pertinencia, relevancia y claridad. Se aplicó una prueba piloto a 10 participantes y se determinó la confiabilidad mediante el alfa de Cronbach, obteniendo coeficientes superiores a 0.70 para ambas variables, lo que garantizó una consistencia interna adecuada.

El análisis de datos se desarrolló en dos niveles utilizando el programa SPSS v.26. El nivel descriptivo comprendió el cálculo de frecuencias, porcentajes, medias aritméticas y desviaciones estándar para cada variable y dimensión, proporcionando una visión panorámica del estado del control interno y de la conciliación de inventarios. El nivel inferencial incluyó el análisis de correlación bivariada mediante los coeficientes de Pearson o Spearman —según la normalidad de los datos— y la regresión lineal simple para evaluar la incidencia de cada dimensión del control interno sobre la conciliación de inventarios, estimando los coeficientes R, R², los valores F de ANOVA y los coeficientes beta no estandarizados con sus respectivos niveles de significancia estadística, lo que permitió contrastar las hipótesis planteadas.

El estudio respetó rigurosamente los principios éticos de investigación con seres humanos, garantizando la confidencialidad de la información y el anonimato de los participantes mediante la codificación de las respuestas. Se obtuvo el consentimiento informado de cada participante previo a la aplicación del cuestionario, explicando los objetivos del estudio y su carácter voluntario. La recolección de datos se realizó sin intervención directa del investigador en las respuestas individuales, utilizando formularios digitales vinculados a códigos QR y versiones impresas para preservar la autonomía de los participantes. Asimismo, se resguardó la base de datos y se documentó la trazabilidad de todos los procedimientos, asegurando que la información recabada sea utilizada exclusivamente para los fines de esta investigación académica.

Resultados

Los resultados descriptivos de la variable control interno revelaron una tendencia pronunciada hacia niveles bajos de implementación, con el 43.9% de los encuestados ubicándose en la categoría Casi nunca y el 30.3% en A veces, lo que indica que más de tres cuartos del personal percibe deficiencias considerables en las acciones de control (Tabla 1). Esta concentración en las categorías inferiores de la escala Likert sugiere que los mecanismos de control interno en la Unidad Ejecutora 004 operan de manera insuficiente, particularmente en lo referente a la prevención y detección de irregularidades en la gestión patrimonial. Los componentes más críticos fueron las actividades de supervisión (37.9% Casi nunca) y las actividades de control (37.9% Casi nunca), lo que evidencia que las debilidades se concentran

en los procesos de monitoreo continuo y en la ejecución de verificaciones sistemáticas, dimensiones que resultan determinantes para garantizar la integridad de los registros de inventario.

Tabla 1. Distribución de frecuencias de la variable control interno

Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	4	6.1
Casi nunca	29	43.9
A veces	20	30.3
Casi siempre	9	13.6
Siempre	4	6.1
Total	66	100.0

Nota. Elaboración propia con datos del programa SPSS v.26.

Por otra parte, al examinar las dimensiones individuales del control interno, el entorno de control registró la mayor proporción de respuestas negativas después de las actividades de supervisión, con un 30.3% en Casi nunca y un 18.2% en Nunca (Tabla 2). Este resultado es particularmente preocupante, pues el entorno de control constituye la base sobre la cual se edifica todo el sistema de control interno según el modelo COSO; si la cultura organizacional y el compromiso de la alta dirección son percibidos como deficientes, las demás componentes difícilmente podrán funcionar de manera óptima. La evaluación de riesgos mostró un patrón igualmente desfavorable, con un 30.3% de las respuestas en Nunca y un 24.2% en Casi nunca, lo que señala que los procesos de identificación y análisis de riesgos asociados a la gestión patrimonial son prácticamente inexistentes o altamente deficientes en la entidad estudiada, comprometiendo la capacidad predictiva del sistema de control.

Tabla 2. Distribución de frecuencias por dimensiones del control interno

Dimensión	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Entorno de control	12 (18.2%)	20 (30.3%)	18 (27.3%)	11 (16.7%)	5 (7.6%)
Evaluación de riesgos	20 (30.3%)	16 (24.2%)	20 (30.3%)	8 (12.1%)	2 (3.0%)
Actividades de control	7 (10.6%)	25 (37.9%)	18 (27.3%)	11 (16.7%)	5 (7.6%)
Información y comunicación	7 (10.6%)	23 (34.8%)	20 (30.3%)	10 (15.2%)	6 (9.1%)
Supervisión y monitoreo	7 (10.6%)	25 (37.9%)	19 (28.8%)	8 (12.1%)	7 (10.6%)

Nota. Elaboración propia con datos del programa SPSS v.26. Valores expresados en frecuencia absoluta y porcentaje.

En contraste, la dimensión de información y comunicación presentó una distribución ligeramente más favorable que las anteriores, aunque todavía con una concentración significativa en las categorías bajas: 34.8% en Casi nunca y 30.3% en A veces (Tabla 3). Este resultado implica que el flujo de información relevante entre las áreas de patrimonio, contabilidad y las unidades orgánicas operativas es limitado, lo que afecta directamente la calidad de la conciliación patrimonial. La fragmentación entre el SISGEP, el SIAF-SP y el sistema contable institucional agrava esta problemática, pues la interoperabilidad deficiente entre plataformas genera retrasos, duplicidades y errores en el registro de transacciones. Las actividades de control, por su parte, mostraron el 37.9% en Casi nunca, lo que confirma que las verificaciones, autorizaciones y conciliaciones periódicas que deberían ejecutarse como parte de las políticas de control interno no se realizan con la frecuencia y rigurosidad requeridas.

Tabla 3. Distribución de frecuencias de la variable conciliación de inventario

Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje (%)
Nunca	2	3.0
Casi nunca	13	19.7
A veces	32	48.5
Casi siempre	11	16.7

Escala Likert	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	8	12.1
Total	66	100.0

Nota. Elaboración propia con datos del programa SPSS v.26.

En relación con la variable dependiente, la conciliación de inventario mostró una concentración predominante en la categoría intermedia A veces (48.5%), seguida de Casi nunca (19.7%) y Casi siempre (16.7%) (Tabla 4). Aunque esta distribución sugiere que el proceso de conciliación se ejecuta con cierta regularidad, la elevada proporción en la categoría A veces revela inconsistencia en su aplicación, lo que impide garantizar la concordancia permanente entre los registros físicos y contables de los bienes patrimoniales y consumibles. Al desagregar por géneros de bienes, se observó que la conciliación de bienes patrimoniales enfrenta mayores dificultades que la de bienes consumibles, dado que los primeros presentan mayor complejidad en su registro por las diferencias en periodos de ingreso al inventario, las partidas presupuestarias utilizadas y la reclasificación contable pendiente de proyectos de inversión pública. Las especies de bienes con mayor frecuencia de discrepancias correspondieron a equipos informáticos, mobiliario y bienes de uso militar específico.

Tabla 4. Distribución de frecuencias por dimensiones de la conciliación de inventario

Dimensión	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Bienes inventariados	3 (4.5%)	14 (21.2%)	30 (45.5%)	11 (16.7%)	8 (12.1%)
Comparación con registro contable	2 (3.0%)	15 (22.7%)	31 (47.0%)	11 (16.7%)	7 (10.6%)
Identificación de diferencias	3 (4.5%)	13 (19.7%)	32 (48.5%)	10 (15.2%)	8 (12.1%)
Ajustes contables y de inventario	3 (4.5%)	14 (21.2%)	31 (47.0%)	11 (16.7%)	7 (10.6%)
Documentación y archivo	2 (3.0%)	15 (22.7%)	31 (47.0%)	10 (15.2%)	8 (12.1%)

Nota. Elaboración propia con datos del programa SPSS v.26.

Los resultados inferenciales del modelo de regresión lineal simple confirmaron que el control interno incide de manera significativa y positiva en la conciliación del inventario de bienes patrimoniales y consumibles (Tabla 5). El modelo global presentó un coeficiente de correlación $R=0.780$, indicando una relación positiva de magnitud alta entre ambas variables; el coeficiente de determinación $R^2=0.608$ demostró que el control interno explica el 60.8% de la varianza en la conciliación de inventarios, un nivel explicativo considerable para un modelo de una sola variable predictora. La prueba ANOVA arrojó un estadístico $F=99.381$ con un nivel de significancia menor a 0.001, confirmando la significancia estadística del modelo. El coeficiente beta no estandarizado de 0.804 indica que por cada unidad de incremento en el nivel de control interno, la conciliación de inventarios se incrementa en 0.804 unidades, una relación sustantiva que corrobora la hipótesis general de investigación.

Tabla 5. Modelo de regresión lineal: control interno y conciliación de inventario

Estadístico	Valor
R	0.780
R^2	0.608
R^2 ajustado	0.602
F (ANOVA)	99.381
Sig.	< 0.001
Constante (B)	0.895
Control interno (B)	0.804

Nota. Elaboración propia con datos del programa SPSS v.26.

Al analizar la incidencia de cada dimensión del control interno, se identificaron diferencias significativas en su capacidad explicativa (Tabla 6). La supervisión y monitoreo emergió como la

dimensión con mayor poder predictivo ($R^2=0.661$, $B=0.715$, $p<0.001$), seguida de información y comunicación ($R^2=0.569$, $B=0.682$, $p<0.001$), actividades de control ($R^2=0.364$, $B=0.586$, $p<0.001$), entorno de control ($R^2=0.511$, $B=0.618$, $p<0.001$) y evaluación de riesgos ($R^2=0.277$, $B=0.480$, $p<0.001$). Todas las dimensiones resultaron estadísticamente significativas con valores p inferiores a 0.001, confirmando las cinco hipótesis específicas planteadas. No obstante, la disparidad en los coeficientes de determinación revela que la supervisión y la información son los componentes que más contribuyen a una conciliación efectiva, lo que se alinea con la perspectiva teórica del modelo COSO, que otorga a estas dimensiones un rol articulador en la retroalimentación y mejora continua del sistema.

Tabla 6. Modelos de regresión lineal por dimensiones del control interno

Dimensión	R	R ²	B	F	Sig.
Entorno de control	0.715	0.511	0.618	66.962	< 0.001
Evaluación de riesgos	0.526	0.277	0.480	24.535	< 0.001
Actividades de control	0.603	0.364	0.586	36.608	< 0.001
Información y comunicación	0.754	0.569	0.682	84.514	< 0.001
Supervisión y monitoreo	0.813	0.661	0.715	124.768	< 0.001

Nota. Elaboración propia con datos del programa SPSS v.26.

Discusión

Los resultados obtenidos en esta investigación confirman que el control interno incide de manera significativa y positiva en la conciliación del inventario de bienes patrimoniales y consumibles con los estados financieros en la Unidad Ejecutora 004 del Ministerio de Defensa del Perú, validando así la hipótesis general formulada. El coeficiente de determinación $R^2=0.608$ indica que el control interno explica más del 60% de la varianza en la calidad de la conciliación patrimonial, un resultado que supera lo reportado por [Portocarrero, \(2020\)](#) en su estudio sobre control de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, donde la relación entre ambas variables mostró una magnitud menor. Esta diferencia puede atribuirse a la naturaleza militar de la entidad estudiada, donde los controles patrimoniales poseen características distintivas que intensifican su impacto en la exactitud de los registros contables ([Serrano, 2017](#)).

De manera similar a lo encontrado por [Pancca et al., \(2026\)](#) en la región policial Puno, donde el control interno influyó significativamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones ($p=0.000$, $t=9.596$), la presente investigación evidenció que las debilidades en los controles internos generan discrepancias sistemáticas entre los registros patrimoniales y los estados financieros. Sin embargo, a diferencia del estudio de [Pancca et al., \(2026\)](#), que se centró exclusivamente en procesos de contratación, la presente investigación aborda una problemática más amplia al evaluar la conciliación integral de inventarios, incluyendo tanto bienes patrimoniales como consumibles, lo que proporciona una visión más comprehensiva del impacto del control interno en la gestión patrimonial castrense. La magnitud de los efectos observados es consistente con los resultados de [Quisel et al., \(2025\)](#), quienes destacaron la importancia del control interno como herramienta estratégica para la transparencia en entidades públicas.

En contraste con los resultados de [Barrera y Hinojosa, \(2025\)](#), quienes encontraron un coeficiente negativo entre la percepción de control interno y la rentabilidad en empresas públicas mexicanas, la presente investigación identificó una relación positiva y significativa entre el control interno y la conciliación de inventarios. Esta divergencia puede explicarse por las diferencias en las variables dependientes estudiadas: mientras [Barrera y Hinojosa, \(2025\)](#) analizaron indicadores financieros de rentabilidad —influenciados por el costo percibido de implementación del control—, este estudio evaluó la calidad de un proceso operativo específico donde un control interno más robusto produce resultados directamente favorables. [Flores et al., \(2025\)](#) evidenciaron que factores organizacionales

como el empoderamiento influyen en las dinámicas laborales, lo que sugiere que la percepción del control puede variar según el tipo de resultado evaluado.

Adicionalmente, los resultados relativos a la incidencia diferencial de cada componente del modelo COSO aportan matices relevantes a la discusión. El resultado de que la supervisión y monitoreo constituye la dimensión con mayor capacidad explicativa ($R^2=0.661$) se alinea con lo reportado por [Draeger, \(2026\)](#), quien encontró que la participación de la gerencia en las reuniones del comité de auditoría está positivamente asociada con la revelación de debilidades materiales en el control interno. Este resultado también es consistente con los resultados de [Ji y Lu, \(2026\)](#), quienes documentaron que los atributos del comité de auditoría, incluyendo la conexión política y las calificaciones académicas de sus miembros, se asocian positivamente con la calidad del control interno en empresas chinas. La supervisión efectiva, por tanto, trasciende las fronteras sectoriales y geográficas como determinante clave de la calidad del control.

Estos resultados sugieren que la información y comunicación ocupa el segundo lugar en capacidad explicativa ($R^2=0.569$), lo que refuerza la idea de que el flujo oportuno y confiable de datos entre las áreas involucradas en la gestión patrimonial constituye un factor determinante para la conciliación efectiva. Este resultado converge con lo señalado por [Herrera y Macagnan, \(2016\)](#), quienes encontraron que la revelación de información sobre capital estructural organizativo en los bancos brasileños y españoles se relaciona con la calidad de los controles internos. [Tovar, \(2017\)](#), al analizar la disciplina de mercado en el sistema bancario centroamericano, observó que la disponibilidad de información transparente mejora los mecanismos de control y supervisión del sector financiero, un principio extrapolable al contexto patrimonial de la administración pública militar peruana.

No obstante, la evaluación de riesgos mostró la menor capacidad explicativa ($R^2=0.277$) entre las cinco dimensiones, lo que podría interpretarse como una señal de que los procesos formales de identificación y análisis de riesgos patrimoniales no se encuentran adecuadamente desarrollados en la institución estudiada. Este resultado contrasta con los resultados de [Serrasqueiro y Mineiro, \(2018\)](#), quienes encontraron que las prácticas de revelación de riesgos corporativos en empresas portuguesas no dependen significativamente de la calidad del auditor, lo que sugiere que otros factores institucionales pueden modular la relación entre evaluación de riesgos y control efectivo. [Verbo, \(2022\)](#), al evaluar la implementación de la norma NB/ISO 9001:2015 en una empresa boliviana, demostró que la ausencia de una estructura organizacional adecuada dificulta la implementación de sistemas de gestión de calidad, una observación aplicable al contexto del control interno en la Marina de Guerra.

Resulta relevante destacar que los resultados de esta investigación son consistentes con la evidencia internacional reciente sobre el impacto de la calidad del control interno en diversas dimensiones organizacionales. [Bai et al., \(2026\)](#) documentaron que la calidad del control interno mitiga las restricciones de financiamiento mediante su efecto sobre el desempeño ESG, lo que evidencia que los beneficios de un control interno robusto trascienden la esfera contable para impactar la sostenibilidad financiera de las organizaciones. [Qian y Tan, \(2026\)](#) encontraron que la certificación verde voluntaria mejora significativamente la calidad del control interno, lo que indica que los compromisos ambientales pueden catalizar mejoras en la gobernanza interna. [Wu y Hu, \(2026\)](#) aportaron evidencia de que los sistemas obligatorios de control interno reducen la sincronización de precios en el mercado de capitales, mejorando la eficiencia informativa.

Por otro lado, la validez del modelo COSO 2013 en el contexto militar peruano constituye un aporte teórico significativo de esta investigación, pues demuestra que un marco diseñado originalmente para el entorno empresarial privado resulta igualmente pertinente para evaluar el control interno en instituciones castrenses. Este resultado se alinea con los resultados de [Huamanchay et al., \(2025\)](#), quienes evidenciaron que el control de pagos impacta la rentabilidad empresarial independientemente del contexto institucional, y con los de [Madero y Barboza, \(2015\)](#), quienes demostraron que factores como la cultura organizacional y la alineación estratégica influyen en el

rendimiento empresarial más allá de las fronteras sectoriales. Zhao et al., (2026) reforzaron estos argumentos al documentar que la experiencia profesional de los directores financieros en auditoría se asocia con mejoras significativas en la calidad del control interno, subrayando la importancia del capital humano.

En síntesis, esta investigación contribuye a llenar un vacío en la literatura sobre control interno en el sector defensa latinoamericano, un ámbito que, como señalaron Leiva et al., (2017) respecto a la capacidad de absorción empresarial, requiere estudios específicos que consideren sus particularidades institucionales. Los resultados confirman la pertinencia del modelo COSO 2013 como marco conceptual para la evaluación del control interno en entidades militares, validan la relación causal entre los componentes del control y la calidad de la conciliación patrimonial, e identifican las áreas prioritarias de intervención. Miralles et al., (2017) ya habían señalado la importancia de analizar las particularidades institucionales en el sector bancario brasileño, y esta investigación extiende esa perspectiva al ámbito del control patrimonial castrense, proporcionando evidencia empírica que puede orientar futuras investigaciones y políticas de mejora institucional.

Conclusiones

El control interno incide de manera significativa y positiva en la conciliación del inventario de bienes patrimoniales y consumibles con los estados financieros en la Unidad Ejecutora 004 del Ministerio de Defensa del Perú, periodo 2024-2025. El modelo de regresión lineal simple evidenció que el control interno explica el 60.8% de la varianza observada en la conciliación patrimonial, con un coeficiente beta de 0.804 altamente significativo, lo que confirma la hipótesis general de investigación. Este resultado tiene implicaciones teóricas relevantes, pues valida la aplicabilidad del modelo COSO 2013 en un contexto institucional específico —el sector defensa peruano— que había sido escasamente explorado en la literatura académica previa, demostrando que los cinco componentes del marco integrado de control interno mantienen su pertinencia explicativa independientemente de la naturaleza de la organización estudiada.

En consecuencia, la supervisión y monitoreo se posicionó como la dimensión del control interno con mayor capacidad explicativa sobre la conciliación de inventarios, con un coeficiente de determinación de 0.661 y un estadístico $F=124.768$ altamente significativo. Este resultado implica que los mecanismos de evaluación continua, seguimiento de procedimientos y retroalimentación oportuna constituyen los factores más determinantes para garantizar la exactitud de la conciliación patrimonial. La información y comunicación ocupó el segundo lugar en capacidad explicativa ($R^2=0.569$), lo que subraya que el flujo adecuado de datos entre las áreas de patrimonio, contabilidad y unidades operativas es fundamental para minimizar las discrepancias entre los registros físicos y los estados financieros. Estas conclusiones orientan las prioridades de intervención institucional hacia el fortalecimiento de estos dos componentes.

Por lo anterior, el entorno de control y las actividades de control también inciden significativamente en la conciliación, aunque con una capacidad explicativa intermedia ($R^2=0.511$ y $R^2=0.364$, respectivamente). La cultura organizacional, la integridad ética de la dirección y las políticas de autorización y verificación constituyen elementos que moldean las condiciones generales bajo las cuales operan los procesos de gestión patrimonial. No obstante, los resultados descriptivos revelaron que estas dimensiones presentan niveles deficientes de implementación, con más de la mitad de los encuestados percibiendo que las acciones de control se ejecutan de manera infrecuente. Esto sugiere la necesidad de implementar programas de capacitación continua, reforzar la estructura organizacional del área patrimonial y establecer procedimientos estandarizados que aseguren la consistencia en la aplicación de las actividades de control.

Estos resultados sugieren que la evaluación de riesgos, si bien resultó estadísticamente significativa, presentó la menor capacidad explicativa ($R^2=0.277$) entre las cinco dimensiones del modelo COSO.

Este resultado refleja una realidad preocupante: los procesos sistemáticos de identificación, análisis y gestión de riesgos asociados a la gestión patrimonial no se encuentran adecuadamente desarrollados en la institución estudiada, lo que reduce la capacidad predictiva del sistema de control interno y aumenta la vulnerabilidad ante contingencias que puedan afectar la integridad de los inventarios. La implementación de un plan integral de gestión de riesgos patrimoniales, con indicadores de alerta temprana y protocolos de respuesta ante desviaciones significativas, representaría una mejora sustancial que potenciaría el impacto del control interno en la conciliación de inventarios.

Acerca de

Contribución de los autores: Todos los autores contribuyeron a la conceptualización del estudio, desarrollo metodológico, análisis e interpretación de los datos, redacción del manuscrito y revisión crítica de su contenido intelectual. Todos aprobaron la versión final para su publicación.

Financiamiento: Los autores declaran que no recibieron financiamiento para esta investigación.

Conflicto de interés: Los autores declaran no tener conflicto de intereses.

Certificación ética: El protocolo del presente estudio fue sometido a revisión y aprobado por el Comité de Ética en Investigación de la Universidad, en cumplimiento de los principios éticos y normativas institucionales aplicables.

Objetos de ciencia abierta: DMP indicarlo en formato <http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i15.326>

Referencias

- Al-Dhamari, R., Almagdoub, A., y Al-Gamrh, B. (2018). ¿Son las características del comité de auditoría importantes para el presupuesto de auditoría interna en empresas de Malasia? *Contaduría y Administración*, 63(2), 32. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1480>
- Bai, J., Kang, X., and Zhou, S. (2026). Impact of internal control quality on financing constraints of high-carbon-emission manufacturing enterprises. *International Review of Economics & Finance*, 108, 105224. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2026.105224>
- Barrera, J. L. G., y Hinojosa, A. V. C. (2025). El grado de aplicación del modelo de control interno COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad de las empresas públicas mexicanas no SEC. *Contaduría y Administración*, 70(3), 514. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2025.5007>
- Cooper, y L. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos. https://www.u-cursos.cl/inap/2024/2/AP01410/4/material_docente/bajar?id=8123157
- Dávila, G. A., Ortiz, F. A., y Cruz, F. A. (2016). Cálculo del valor en riesgo operacional mediante redes bayesianas para una empresa financiera. *Contaduría y Administración*, 61(1), 176-201. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.09.009>
- Draeger, M. A. (2026). Management participation during university audit committee meetings and internal control disclosures: Evidence from audit committee minutes. *Journal of Accounting and Public Policy*, 57, 107431. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2026.107431>
- Flores, C. E. B., y Parra, G. B. C. (2007). El MRP En la gestión de inventarios. *Visión Gerencial*, (1), 5-17. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545875010>

- Flores, J. J. P., Gutierrez, C. A. N., y Torres, C. E. P. (2025). Efectos del empoderamiento sobre la satisfacción laboral y el entorno creativo en los empleados de Pymes Peruanas. *Contaduría y Administración*, 70(4), 523. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2025.5542>
- Herrera, E. E. R., y Macagnan, C. B. (2016). Revelación de informaciones sobre capital estructural organizativo de los bancos en Brasil y España. *Contaduría y Administración*, 61(1), 4-25. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.09.007>
- Huamanchay, V. A. R., Solis, J. G. F., Pereyra, G. A., Abraham, A. R. R., y Arribasplata, S. N. B. (2025). Control de pagos y su impacto en la rentabilidad de Horno's de Rumiñahui E.I.R.L. en Trujillo. *Impulso, Revista de Administración*, 5(9), 1-15. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i9.64>
- Ji, X., and Lu, W. (2026). Attributes of audit committee memberships and internal control quality: Evidence from political connection and academic qualifications. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 22(2), 100556. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2026.100556>
- Leiva, J. C., Rodríguez, J. A. Á., y Monge, R. G. (2017). Efectos de la contratación de exempleados de multinacionales en la capacidad de absorción en empresas locales. *Contaduría y Administración*, 62(2), 657-669. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2016.06.009>
- LEY No 27785, § Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república (2018). https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- LEY No 28716, § Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2022). https://www.presidencia.gob.pe/documentos/leyes/LEY_28716.pdf
- Madero, S. M. G., y Barboza, G. A. (2015). Interrelación de la cultura, flexibilidad laboral, alineación estratégica, innovación y rendimiento empresarial. *Contaduría y Administración*, 60(4), 735-756. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2014.08.001>
- Mancilla, M. E. R., y Saavedra, M. L. G. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración*, 60(2), 486-506. [https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30011-5](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30011-5)
- Medina, W. C., y Morocho, Z. R. (2015). *Contabilidad Gubernamental I*. MACHALA/ECUADOR/2015. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3947>
- Miralles, M. D. M. Q., Millares, J. L. Q., y Daza, J. I. (2017). Contraste de la ley de Gibrat en la banca comercial brasileña. *Contaduría y Administración*, 62(5), 1643-1656. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.09.006>
- Panca, R. H., Cárdenas, E. R., Paricahua, A. K. P., Churata, J. M. P., y Paricahua, E. W. P. (2026). Control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la región policial Puno. *Impulso, Revista de Administración*, 6(13), 195-209. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.6i13.232>
- Portocarrero, L. R. (2020). *Control de bienes patrimoniales y su influencia en el saneamiento de la información contable de la dirección regional de educación de Ucayali, 2018* [Universidad Nacional de Ucayali]. <https://apirepositorio.unu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/05b8c2cd-81de-4795-9a2e-b042c1d1d852/content>
- Qian, Y., and Tan, W. (2026). Can corporate voluntary green behavior improve internal control? Evidence from a quasi-natural experiment in China. *International Review of Financial Analysis*, 114, 105177. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2026.105177>
- Quisel, E. D. P., Ramirez, A. E. V., y Noa, C. E. G. (2025). Confianza y transparencia en la ayuda social: La importancia del control interno en beneficencias. *Impulso, Revista de Administración*, 5(10), 414-426. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i10.125>

- Resolución directoral N° 013-2023-EF-51.01.**, § Aprueban la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de acumulación o devengo, Prólogo a las NICSP y Marco Conceptual de la Edición (2022). <https://vlex.com.pe/vid/resolucion-directoral-n-013-951920032>
- Romero, R. C., Quispe, C. S. Q., Ramirez, K. G., y Campos, S. A. V.** (2022). Control patrimonial y administración de bienes muebles en gobiernos locales del Perú. *ECA Sinergia*, 13(3), 107-114. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588572826010/html/>
- Serrano, M. E. P.** (2017). El índice SEBI como medida del nivel de compromiso con los principios que definen la banca ética. *Contaduría y Administración*, 62(4), 1377-1392. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.06.001>
- Serrasqueiro, R. M., and Mineiro, T. S.** (2018). Corporate risk reporting: Analysis of risk disclosures in the interim reports of public Portuguese non-financial companies. *Contaduría y Administración*, 63(2), 34. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1615>
- Sour, L.** (2017). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y Administración*, 62(2), 419-441. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.001>
- Tovar, E. D. G.** (2017). Disciplina de mercado en el sistema bancario centroamericano. *Contaduría y Administración*, 62(5), 1591-1609. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.07.001>
- Vega, L. O. D. L. C., Lao, Y. O. L., and Julbe, A. F. N.** (2017). Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control. *Contaduría y Administración*, 62(2), 699-714. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.03.003>
- Vega, L. O. D. L. C., Lao, Y. O. L., and Nieves, A. F. J.** (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 62(2), 683-698. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Verbo, E. R. R.** (2022). Gestión de la calidad y optimización a través de NB/ISO 9001:2015: Retos para la empresa TECFUCCA. *Impulso, Revista de Administración*, 2(3), 11-22. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.2i3.11>
- Wu, M., and Hu, B.** (2026). Mandatory Internal Control and Capital Market Informational Efficiency: Evidence from China's Staggered Regulatory Reform. *Finance Research Letters*, 110089. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2026.110089>
- Zhao, X., Huang, Y., and Yu, Y.** (2026). CFOs with prior audit experience and internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 41(4), 664-690. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2024-4493>