

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en  
la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional  
del Perú, Callao**

Elvis Nadjan Lapa Inga

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Lima, 2021

Repositorio Institucional Continental  
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

## **Dedicatoria**

Al Señor todopoderoso por brindarme siempre el sendero que guía mi camino y en estos tiempos de pandemia cuida a mis seres queridos, que amo tanto. A mis adorados padres Carlos y María. A mi hermano Roberto Carlos. A mi hermosa familia.

## **Agradecimientos**

A quienes me dieron la vida, Carlos y María y a Roberto, mi hermano menor, quien me brinda siempre su respaldo, amor, confianza, enseñanzas e inculcarme valores para ser un hombre de bien al servicio de la sociedad.

A mi novia Rosicela, por su amor, comprensión, respeto y apoyo moral a la cual amo un montón.

A mi gloriosa institución, la Policía Nacional del Perú, por darme siempre la oportunidad de poder superarme profesionalmente, a la cual con mis conocimientos, valores y experiencia contribuiré a que sea reconocida como la mejor institución a nivel mundial.

A mi asesor, el Dr. Percy Medina Peña, quien es un gran profesional y ser humano, por aconsejarme, darme las pautas precisas y concisas en el desarrollo de la presente tesis, que, con su asesoramiento, apoyo didáctico y moral me sirvió de mucho para poder conseguir y concluir la presente tesis.

A mi Maestro Mario Escajadillo Bello, que durante toda la etapa de mi formación universitaria que lo conocí vi un ser humano grandioso, que, con el ejemplo y su manera de enseñar buscaba siempre que seamos profesionales eficientes y con valores, como no recordar sus exámenes de auditoría en la cual teníamos que estudiar tal vez más que los otros cursos por el nivel de dificultad que siempre le ponía para nuestro bien; lamento su partida, siempre lo recordaré y seguiré su ejemplo. Él desde el cielo nos cuidará y dará fuerzas para ser contadores al servicio del país

## Índice de contenido

<b>Dedicatoria</b>	<b>2</b>
<b>Agradecimientos</b>	<b>3</b>
<b>Índice de contenido</b>	<b>4</b>
<b>Índice de tablas</b>	<b>7</b>
<b>Índice de figuras</b>	<b>8</b>
<b>Resumen</b>	<b>9</b>
<b>Abstract</b>	<b>10</b>
<b>Introducción</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>14</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO</b>	<b>14</b>
<b>1.1. Delimitación del estudio</b>	<b>14</b>
<b>1.1.1. Territorial</b>	<b>14</b>
<b>1.1.2. Temporal</b>	<b>14</b>
<b>1.1.3. Conceptual</b>	<b>14</b>
<b>1.2. Planteamiento del problema</b>	<b>14</b>
<b>1.3. Formulación del problema</b>	<b>17</b>
<b>1.3.1. Problema general</b>	<b>17</b>
<b>1.3.2. Problemas específicos</b>	<b>17</b>
<b>1.4. Objetivos de la investigación</b>	<b>18</b>
<b>1.4.1. Objetivo general</b>	<b>18</b>
<b>1.4.2. Objetivos específicos</b>	<b>18</b>
<b>1.5. Justificación de la investigación</b>	<b>19</b>
<b>1.5.1. Justificación teórica</b>	<b>19</b>
<b>1.5.2. Justificación práctica</b>	<b>20</b>
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>22</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>22</b>
<b>2.1. Antecedentes de la investigación</b>	<b>22</b>
<b>2.1.1. Antecedentes nacionales</b>	<b>22</b>
<b>2.1.2. Antecedentes internacionales</b>	<b>25</b>
<b>2.2. Bases teóricas</b>	<b>29</b>
<b>El control interno</b>	<b>29</b>
<b>Gestión de los bienes patrimoniales</b>	<b>49</b>

<b>CAPÍTULO III</b>	<b>54</b>
<b>HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	<b>54</b>
<b>3.1. Hipótesis</b>	<b>54</b>
<b>3.1.1. Hipótesis general</b>	<b>54</b>
<b>3.1.2. Hipótesis específicas</b>	<b>54</b>
<b>3.2. Identificación de las variables</b>	<b>55</b>
<b>3.3. Operacionalización de las variables</b>	<b>58</b>
<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>59</b>
<b>METODOLOGÍA</b>	<b>59</b>
<b>4.1. Enfoque de la investigación</b>	<b>60</b>
<b>4.2. Tipo de investigación</b>	<b>60</b>
<b>4.3. Nivel de la investigación</b>	<b>60</b>
<b>4.4. Métodos de investigación</b>	<b>61</b>
<b>4.5. Diseño de investigación</b>	<b>61</b>
<b>4.6. Población y muestra</b>	<b>62</b>
<b>4.6.1. Unidad de análisis</b>	<b>62</b>
<b>4.6.2. Población</b>	<b>62</b>
<b>4.6.3. Muestra</b>	<b>62</b>
<b>4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>63</b>
<b>Validez</b>	<b>63</b>
<b>Confiabilidad</b>	<b>64</b>
<b>4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos</b>	<b>65</b>
<b>CAPÍTULO V</b>	<b>66</b>
<b>RESULTADOS</b>	<b>66</b>
<b>5.1. Descripción del trabajo de campo</b>	<b>67</b>
<b>5.2. Presentación de resultados</b>	<b>67</b>
<b>5.3. Contrastación de hipótesis</b>	<b>78</b>
<b>5.4. Discusión de resultados</b>	<b>86</b>
<b>Conclusiones</b>	<b>90</b>
<b>Referencias</b>	<b>92</b>
<b>Apéndices</b>	<b>95</b>
<b>Matriz de consistencia</b>	<b>95</b>
<b>Instrumento para medir el control interno</b>	<b>97</b>
<b>Instrumento para medir la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>101</b>
<b>Confiabilidad y validación de instrumentos</b>	<b>104</b>
<b>Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman</b>	<b>115</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1. Validez de instrumento</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad - VI</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 3. Estadísticas de fiabilidad - VD</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 4. Distribución de trabajadores según la calificación al control interno</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 5. Distribución de trabajadores según la calificación al ambiente de control</b>	<b>59</b>
<b>Tabla 6. Distribución de trabajadores según la calificación a la evaluación de riesgos</b>	<b>60</b>
<b>Tabla 7. Distribución de trabajadores según la calificación a las actividades de control</b>	<b>61</b>
<b>Tabla 8. Distribución de trabajadores según la calificación a la información y comunicación</b>	<b>62</b>
<b>Tabla 9. Distribución de trabajadores según la calificación a la supervisión y seguimiento</b>	<b>63</b>
<b>Tabla 10. Distribución de trabajadores según la calificación a la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>65</b>
<b>Tabla 11. Distribución de trabajadores según la calificación al alta de bienes</b>	<b>66</b>
<b>Tabla 12. Distribución de trabajadores según la calificación a la baja de bienes</b>	<b>67</b>
<b>Tabla 13. Distribución de trabajadores según la calificación a la administración de bienes</b>	<b>68</b>
<b>Tabla 14. Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman</b>	<b>69</b>
<b>Tabla 15. Correlación entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>70</b>
<b>Tabla 16. Correlación entre el ambiente de control y la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>71</b>
<b>Tabla 17. Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>73</b>
<b>Tabla 18. Correlación entre las actividades de control y la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>74</b>
<b>Tabla 19. Correlación entre la información y comunicación y la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>76</b>
<b>Tabla 20. Correlación entre la supervisión y seguimiento y la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>78</b>

## Índice de figuras

<b>Figura 1. Diagrama del nivel correlacional</b>	<b>52</b>
<b>Figura 2. . Distribución de trabajadores según la calificación al control interno</b>	<b>59</b>
<b>Figura 3. Distribución de trabajadores según la calificación al ambiente de control</b>	<b>60</b>
<b>Figura 4. Distribución de trabajadores según la calificación a la evaluación de riesgos</b>	<b>61</b>
<b>Figura 5. Distribución de trabajadores según la calificación a las actividades de control</b>	<b>62</b>
<b>Figura 6. Distribución de trabajadores según la calificación a la información y comunicación</b>	<b>63</b>
<b>Figura 7. Distribución de trabajadores según la calificación a la supervisión y seguimiento</b>	<b>64</b>
<b>Figura 8. Distribución de trabajadores según la calificación a la gestión de bienes patrimoniales</b>	<b>65</b>
<b>Figura 9. Distribución de trabajadores según la calificación al alta de bienes</b>	<b>66</b>
<b>Figura 10. Distribución de trabajadores según la calificación a la baja de bienes</b>	<b>67</b>
<b>Figura 11. Distribución de trabajadores según la calificación a la administración de bienes</b>	<b>68</b>

## **Resumen**

La finalidad de la presente indagación es determinar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú (USE PNP) – Callao. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación aplicada, teniendo un alcance correlacional, un diseño no experimental y con un corte transversal. La muestra estuvo constituida por 30 trabajadores de la USE – PNP del Callao. Los resultados precisaron que el 53,33% de los trabajadores encuestados se encuentran en un nivel alto en relación con que los trabajadores de la USE – PNP señalan que si se aplica valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno. Se concluye que el control interno se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la USE – PNP del Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del Rho de Spearman del 0,538.

**Palabras claves:** Control interno, gestión de bienes patrimoniales, valores éticos, entorno interno.

### **Abstract**

The objective of this investigation was to determine the relationship between internal control and the management of heritage assets in the Special Services Unit of the National Police of Peru (USE PNP) - Callao. The methodology had a quantitative approach, with a type of applied research, a correlational level, of a non-experimental design and with a cross section. The sample consisted of 30 workers from the USE PNP - Callao. The results indicated that 53.33% of the workers surveyed are at a high level in relation to the fact that the workers of the USE – PNP indicate that if ethical values are applied having a commitment to the internal environment. It is concluded that internal control is related to the management of patrimonial assets in the USE – PNP - Callao, obtaining a high positive correlation with a coefficient of Spearman's Rho of 0.538.

**Keywords:** Internal control, asset management, ethical values, internal environment.

## **Introducción**

En el Perú, el control interno es muy útil para realizar evaluaciones del proceso de gestión, específicamente de los aspectos directivos y económico-financieros. Por lo tanto, hay un fuerte enlace entre control interno y la gestión de los bienes patrimoniales. El proceso de gestión sirve como un punto importante de control para los gerentes de las entidades, también lo califica como herramienta administrativa y facilitador de la generación de valor. La importancia de los procesos de control interno aumenta a medida del contexto financiero, también dentro del contexto de la eficiencia, porque estará más estrechamente relacionado con calidad de la gestión de recursos internos y con la obtención de resultados.

Para la indagación se buscó el nivel de correlación que existe entre las variables de investigación. El estudio fue generado por la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú (USE PNP) – Callao, con el fin de determinar qué tipo de relación existe entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales en la USE PNP del Callao.

A nivel local, en la USE PNP del Callao se observó que el ambiente de control no está reforzado porque el personal no realiza su trabajo de manera eficiente, no se siente comprometido con la unidad, esto se solucionaría si se realizaran capacitaciones. Si ello se realizara, el personal estaría más preparado y actualizado respecto al desarrollo de sus funciones. El componente de evaluación de riesgo no existe en la unidad, no se conoce cuáles son los riesgos existentes en la unidad, si se supieran cuáles son estos riesgos podríamos mitigarlos. En las diligencias de control no se monitorea con los instrumentos que permitan su supervisión. La comunicación no se da entre todos los integrantes de la entidad en los diferente niveles y direcciones, asimismo no se realizan actividades de supervisión constantemente.

Correspondiente a la administración de los bienes muebles e inmuebles, no vemos una administración eficiente, eficaz y efectiva, lo cual se ve reflejado en el inventario, donde podemos verificar que no se encontraba actualizada, con los saneamientos respectivos, esto se lograría mediante la supervisión, vigilancia, verificación y al menestar de los instrumentos de gestión, aplicando el correcto uso de las directivas, normas y procedimientos de bienes patrimoniales, lo antes mencionado debe tener relación con una buena gestión con enfoque a resultados. Si no se mejora el control de los bienes patrimoniales, el gran afectado será la población.

Como se puede observar la realidad problemática de la institución amerita un estudio que pueda abordarlo el presente estudio se enfoca a ello. Para una mejor organización, la tesis dividió en cinco partes:

En el capítulo inicial se evidencia la delimitación de la investigación, el planteamiento del problema, incluyendo: la realidad actual y la formulación del problema, los objetivos y la respectiva justificación tanto práctica como teórica.

El marco teórico correspondiente del capítulo dos incluye: antecedentes de investigación, fundamentos teórico-científico y definiciones conceptuales de los términos utilizados.

El tercer capítulo corresponde a las hipótesis y variables: Aquí vemos como se formularon las hipótesis tanto general como específicas, así como la identificación de las variables y la operacionalización de las mismas.

El cuarto capítulo corresponde al marco del método correspondiente: enfoque, tipo, nivel, métodos, diseño de investigación, población, muestra, técnicas de recolección de datos, herramientas de recolección de datos, análisis estadístico e interpretación de datos.

El quinto capítulo muestra el análisis y paráfrasis de los resultados, que incluye: análisis de confiabilidad del instrumento, resultados descriptivos, prueba de hipótesis y discusión de resultados.

Finalmente, se exponen las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía utilizada en esta investigación y se complementa con los apéndices.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

### 1.1. Delimitación del estudio

#### 1.1.1. Territorial

El estudio se desarrolló en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú (USE PNP) – Callao.

#### 1.1.2. Temporal

La investigación abarcó el periodo 2020.

#### 1.1.3. Conceptual

El estudio se desarrolló teniendo en cuenta las teorías, conceptos, definiciones del control interno y gestión de bienes patrimoniales.

### 1.2. Planteamiento del problema

Actualmente, los controles internos están referidos a todo el sistema de controles, que están establecidos por la dirección, pues busca que las actividades se realicen de forma ordenada, asegurar el desempeño de las políticas organizativas, salvaguardar sus activos y dar fe de la mejor forma sobre la exactitud de sus registros y su grado de confianza. Según Espinoza y Quintana (2014, citado en Tapia 2020), que realiza una evaluación del control interno del molino Rio Viejo en Chile, los controles internos buscan tanto la eficiencia como la reducción de riesgo en el cumplimiento de objetivos, ayudan a proteger los bienes de la unidad y a ejecutar las normas y leyes. El tema de control en las entidades se realiza con

énfasis en el fraude, que incluye al control interno como cuestión prioritaria, como elemento de gestión. Por lo cual, la gestión que se tiene de los bienes patrimoniales en las instituciones públicas es importante para poder poner en marcha un adecuado sistema buscando que el control interno de los bienes muebles sea eficiente en la administración gubernamental.

En relación a lo referido en los párrafos precedentes, el control interno favorece el proceso de gestión no solo como prevención de fraude, sino que contribuye a otras funciones organizacionales más importantes de las entidades públicas. Más aún, Transparency International (2016, citado en Tapia 2020) indica que en Latinoamérica se presentan inconvenientes relacionados al control, esto debido a los problemas relativos a la ejecución presupuestaria de las entidades estatales ya que estos son causados por el deficiente sistema de control que consienta una óptima administración de cualquier organización.

En cuanto a control interno, hay una multitud de definiciones, sin embargo, destacamos la del Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO), un grupo estadounidense de entidades profesionales que indica que es deber de la junta directiva u organismos similares, el cual proporciona una seguridad razonable en función de los objetivos comunes organizacionales, este proceso requiere de varios puntos importantes como: a) Una información financiera confiable ; b) Acatamiento según la normativa vigente; c) Eficiencia y resultados en las operaciones (COSO, 2013). Según este informe COSO conocido mundialmente, para control interno se requiere el desarrollo de 5 componentes entre los cuales están: ambiente y diligencias de control; valoración del riesgo; información y comunicación; y monitoreo. Empero, el control interno esta libre a perjudicarse por ciertas limitaciones, las cuales escapan de la organización que se pueda tener

del control, como por ejemplo el deficiente criterio profesional o algunas decisiones o acontecimientos perjudiciales para institución y sus objetivos.

A partir de elementos conceptuales se evidencia la existencia de una importante contribución informativa del control interno ante la administración de bienes patrimoniales (La Contraloría General de la República, 2014). Por lo tanto, la relevancia del control interno reside en su potencial informativo para los titulares de la entidad, funcionarios públicos y resto del personal. En tanto, Alvarado (2018), determinó la existencia analógica que se da entre las variables: el control interno y la gestión, de las entidades públicas, esto fue realizado en un maco muestral de personal administrativo perteneciente al Ministerio Público, bajo todos los regímenes laborales y, de esta forma, se evidencia que existen investigación que hayan tratado sobre el control interno. En ese sentido, el control interno en las instituciones del Estado peruano debe ser el objetivo y meta de un control eficiente y eficaz, pues contribuiría con el manejo eficiente de la institución.

A nivel local, se percibe que en la unidad de servicios especiales se verifico que el ambiente de control no está reforzado porque el personal no se siente comprometido con la unidad y no se realiza capacitaciones, si se capacitara al personal estos estarían más preparados y actualizados respecto al desarrollo de sus funciones. El componente de evaluación de riesgo no existe en la unidad, no se conoce cuáles son los riesgos existentes en la unidad, si se supieran cuáles son estos riesgos podríamos mitigarlos. En las actividades de control no se monitorea con herramientas que permitan su supervisión. La comunicación no se da entre todos los integrantes de la entidad en los diferente niveles y direcciones, asimismo no se realizan actividades de supervisión constantemente. Asimismo, esto se ve reflejado en la administración de los bienes muebles, donde no se percibe una administración eficiente,

eficaz y efectiva, lo cual se ve reflejado en el inventario, donde se verifico que no se encontraba actualizada, con los saneamientos respectivos, esto se lograría mediante la supervisión, vigilancia, verificación y la aplicación de instrumentos de control, aplicando el correcto uso de las directivas, normas y procedimientos de bienes patrimoniales, lo antes mencionado debe tener relación con una buena gestión con enfoque a resultados. Un método que buscara una buena verificación de los bienes patrimoniales es implementando un sistema de control interno gubernamental relacionándolo con la administración de bienes patrimoniales que se da en USE PNP, Callao.

La investigación pretende comprobar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales. El estudio servirá para buscar la efectividad, eficiencia y eficacia de los bienes patrimoniales de la institución. Las Directivas, normas y procedimientos servirán de modelo para otras unidades de la PNP Y FAP. Así, ante lo expuesto, se tiene por objetivo del estudio determinar la relación entre las variables mencionadas.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

1. ¿Cuál es la relación entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?

¿Cuál es relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú  
- Callao?

¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú  
- Callao?

¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú  
- Callao?

¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú  
- Callao?

#### **1.4. Objetivos de la investigación**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

1. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao
3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao
4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao
5. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica**

Con la ayuda de una correcta revisión bibliográfica, se obtuvo como resultado la ubicación de investigaciones relacionadas a la gestión y recursos de bienes patrimoniales en el medio internacional, nacional y local. De esta manera, ejercen como sustentáculo o base científica para los antecedentes de la investigación y el marco teórico. Este estudio es relevante, pues los resultados se contrastan con las teorías seleccionadas, lo cual brinda un aporte como valor científico. La investigación aporta con de ideas o teorías que revelan el acontecimiento, mediante el empleo de la visualización, una adecuada indagación y el raciocinio lógico.

Además, el presente estudio se justifica por la obtención de información de fuente general, primaria y secundaria con el fin de fortalecer los conocimientos y de esta manera se pueda desarrollar los objetivos planteados en el estudio. Este estudio, se justifica teóricamente, ya que busca mostrar aquellas teorías que sustenten las variables. De la misma manera, se intenta encontrar la forma como el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales se correlacionan. Es así que la presente investigación servirá como antecedente de tesis posteriores que fortalecerá la sustentación y el apoyo de estudios que guarden relación con el tema.

### **1.5.2. Justificación práctica**

El actual estudio consentirá la optimización de recursos patrimoniales, ya que, al estudiar los distintos lineamientos, repercutirán en una administración de mayor eficiencia, y de esta manera, maximizará su uso y valor de los bienes muebles.

Los resultados del actual estudio servirán para reorientar la administración de los bienes patrimoniales de la Unidad de Servicios Especiales PNP, perfeccionando los dispositivos de control, la custodia y el amparo de los muebles, razones suficientes para contribuir a la solución de la dificultad.

La presente averiguación está definida en mostrar la verificación de información del control interno y como esta se emplea adecuadamente en la gestión de los bienes patrimoniales de la Unidad de Servicios Especiales de la PNP, para así contribuir a la unidad y al servicio que se presta a la sociedad como es la de conservar la ordenanza interna, con información útil que servirá como guía para futuros estudios realizados en temas policiales, sobre el manejo de la gestión administrativa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

A fin de realizar el siguiente estudio, se ha llevado a cabo una revisión de estudios precedentes sobre control interno y la gestión de los bienes patrimoniales. Para desarrollar este estudio, se tomaron en consideración los siguientes trabajos consultados y guías de investigación.

##### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Briceño (2018), en cuanto a su tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en el Control Patrimonial de la III Dirección Territorial de Policía Trujillo 2017”, tuvo como objetivo el reconocimiento, verificación y el análisis del control interno y su acontecimiento para el control patrimonial. Dicha investigación se desarrolló en la III Dirección Territorial de Policía en Trujillo. Respecto al método de investigación, el diseño de análisis es no experimental. El instrumento que se aplicó fue la entrevista, asimismo, para tener datos actualizados del control interno con el fin de analizar la unidad de bienes patrimoniales se ejecutó el inventario de bienes muebles e inmuebles en diferentes entidades, es decir, a nivel policial. Respecto a la población y muestra, esta se ha realizado en la III Dirección Territorial de Policía ubicado en el departamento de Trujillo. Las conclusiones del autor señalan que en la unidad de control patrimonial es necesario una implementación del control interno, por lo cual, se deben establecer políticas internas específicas dentro de dicha área ya que esta permitirá un óptimo manejo y control patrimonial.

Falconi (2018), en su trabajo de tesis llamado “Control interno de los bienes patrimoniales del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, Lima 2018”, se propuso comprobar el nivel respecto al desempeño de la verificación de los bienes estatales del MINJUSDH en Lima durante el periodo del año 2018. Respecto a la metodología, esta tuvo un enfoque cuantitativo básico, asimismo, se desarrolló mediante un boceto descriptivo posterior al hecho, de corte transversal. En relación a la población estudiada estuvo compuesta por los bienes patrimoniales extraídos de la base de datos respecto al área de control patrimonial del MINJUSDH en Lima durante el año 2018. Por ello, la técnica empleada es el análisis documental. Las conclusiones a las que se llegaron respecto a los bienes derivados en distintas localidades de Lima, con mayor proporción se concentra en la ciudad de Lima, esto se considera de esta manera por la consistencia demográfica que dispone, es decir, se representa en un 93,96%. Asimismo, se puede observar que, para los bienes de altas, bajas y reposición, esta corresponde al 87,5% que representa que es elevada, el 7,3% simbolizan la baja, así como la reposición muestra el 5,1%. Cabe mencionar puede considerarse que los bienes dados de baja están relacionados con el robo y detrimento. Para finalizar, se debe considerar que la propensión respecto a las reposiciones por alta, baja de los bienes muebles e inmuebles del MINJUSDH-REGION LIMA es en caída, esto es expresado en la fórmula de la recta  $y = 33742x + 94776$ , además, en la expresión  $R^2 = 0,77$ . En otras palabras, encontramos un 77% de posibilidad que al siguiente año de propuesto el estudio, haya un mantenimiento de esta tendencia hacia los patrimoniales.

Reyes (2016), en su tesis titulada “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ - PNP, Lima Metropolitana en el año 2015”, planteó como objeto la especificación y el examen del suceso ejecutado del SCI

en la administración organizacional de la DIREICAJ-PNP, sito Lima Metropolitana durante el año 2015. En relación a la metodología, esta es una exploración enfocada a lo cuantitativo, de alcance no correlacional de nivel descriptivo – transversal, asimismo, el proyecto no está alterado por el investigador. Respecto a su población esta se integró por 145 policías de la Dirección ejecutiva de Investigación criminal y Apoyo a la Justicia de la Policía Nacional del Perú (DIREICAJ-PNP). A partir de ello, se aplicaron encuestas, fichas bibliográficas y cuestionarios. Las conclusiones propuestas por el autor es que implantar el SCI en la gestión organizativa de la DIREICAJ-PNP en las diferentes unidades de Lima durante el año 2015 tiene una incidencia de gran significancia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP.

Gonzales (2019), en su tesis de grado titulado “El control interno, orientado a verificar, la veracidad y confiabilidad de la información, contable y financiera en la DIREICAJ PNP”, tuvo como fin conseguir que el control interno pueda constituir una herramienta donde apoye a la comprobación de la data tanto contable como financiera durante el año 2017. Para ello, la investigación es de tipo aplicada. Respecto a su población, fueron 330 trabajadores pertenecientes al área contable y financiero de la DIREICAJ PNP. Los instrumentos para recopilar datos empleados en el estudio son encuestas, entrevistas y guías de análisis de la información contable. En la investigación, se llega a conclusión que el control interno función como aquel mecanismo de evaluación que proporciona cierto informes contables y financieros, de manera que esta represente contenido objetiva y transparente, en relación de los saldos derivados de los EE.FF. Este informe es muy relacionado a los estados financieros donde la relevancia está en lo contundente y real del ámbito.

Huertas y Pinedo (2016), en su tesis llamada “El control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2015 - 2016” presentaron como objeto analizar cómo se relacionan ambos términos: El control de los bienes muebles y el estado de situación patrimonial en dicha municipalidad. En fin de lograrlo, la investigación realizada fue de tipo aplicada, estudiado a nivel correlacional y con un diseño no experimental. Respecto a la población analizada, esta abarca a 319 funcionarios de la institución, de los cuales se tomó 174 como muestra. El instrumento de aplicación en la muestra fue una encuesta. Finalmente, el estudio concluye que un correcto método de los bienes muebles, influye significativamente en que la información brindada sea de calidad sobre la situación patrimonial de la Municipalidad Provincial de Barranca; quedado validado que el 86.4% de los que respondieron la encuesta opinan sobre la eficacia de un sistema de verificación de bienes muebles logra contribuir al conocimiento de los verdaderos datos del estado financieros y patrimonial de la municipalidad, a diferencia del 9.1% que manifiestan no hacerlo.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Arceda (2015), en su tesis titulada “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, se propone examinar al control interno desde sus procedimientos aplicados en la sección administrativa y contable de una empresa agrícola. El estudio estuvo desarrollado desde una óptica cualitativa, descriptivo, aplicado y a raciocinio del investigador. Respecto a cómo aplicar las técnicas, se optó por realizar varias opciones tales como las entrevistas, la verificación documental, la observación, y finalmente, los cuestionarios de control interno. En dicho estudio se concluye

que los procesos de control interno como actividad de la empresa, presenta dificultades como la falta de inventario kardex, de estados financieros semestrales y la falta de auxiliares de control de cuentas por pagar, por lo que plantea una guía de verificación interna.

Serrano et al. (2017), en su artículo llamado “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”, se propusieron comprobar la forma en que el control interno incide sobre la administración financiera y contable de la organización. Respecto a su metodología, esta desarrolló el análisis cualitativo, cuya forma a investigar se da a través de una revisión bibliográfica, documental, asimismo, descriptiva. Los resultados evidenciaron que las empresas tienden a cumplir con la mayoría de las unidades del control interno, de esta forma garantizan que los procedimientos tengan la legalidad, facultad indispensable para que pueda ser razonable la información que se genera. Finalmente, los autores concluyen que es fundamental el cuidado de acciones que se ejecutan en la gestión de las organizaciones bananeras ubicadas en Machala, ya que se tiene el fin de proporcionar la información financiera que resulte confiable y de mucha utilidad.

Quiñonez (2017), en su estudio titulado “Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos Cooperativa de transportes del pacifico’, tiene el propósito de proponer la producción de un manual en administración contable-financiera a fin de permitir al almacén el mejoramiento de la verificación interna donde se levanten los procedimientos de gestión contable, así como la determinación de procedimientos administrativos. En ese sentido, para ver la metodología respectiva, utilizando el método deductivo, el diseño es no experimental. Además, las técnicas utilizadas fueron la entrevista realizada a través de un trabajo de campo, y finalmente, de técnica documental. Las

Conclusiones refieren que la intuición tiene un organigrama orgánico; sin embargo, no se añade el área de almacén, área que no cuenta con un reglamento definido. Es así que las diligencias de esa área se desenvuelven en base a los estipulado por el gerente; asimismo, precisan que las prontitudes diarias que se ejecuten en el depósito, rubro de recambios. También registraron en el área con un personal compuesta por tres integrantes, liderando un responsable del depósito, el cual se debe implicar con el control de la gestión.

Vega et al. (2017), en su artículo titulado “Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno”, buscan brindar información respecto al grado de avance en implementar mecanismos del SCI a nivel empresarial. En relación a la metodología, esta se realizó mediante una perspectiva, siguiendo un modelo de administración socioeconómica, además, de esta manera, el estudio de los efectos que se obtuvieron de un acoplamiento de la verificación interna se realizó mediante un cuestionario de valuación del procedimiento, en un centro hospitalario. Asimismo, las derivaciones del catálogo de criterio lograron demostrar que hay una eficaz implementación de este sistema, por lo que se debe tomar en consideración la interiorización de la relevancia del control interno en la administración, a fin conseguir una entidad más confiable que demuestre satisfacción a las personas objetivo.

Mendoza et al. (2018), en su artículo “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, tiene el objetivo hacer seguimiento del control interno con el fin de disminuir las insuficiencias mediante el mejoramiento de los resultados de la administración. Se empleo el análisis inductivo-deductivo ya que dividió los segmentos relevantes del control interno, asimismo, su importancia y las principales partes, para que de esta manera se pueda encontrar lo desconocido. Respecto a la administración de las entidades

públicas se empleó un tratamiento conciso, pues gracias a recopilar la literatura, se pudo analizar documentalmente y sintetizar puntos en el artículo. Finalmente, los autores llegaron a la conclusión de que el control interno en las entidades del sector público debe considerarse en el contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, se debe considerar algunos aspectos como las pautas para alcanzar metas sociales y políticos; el gasto de los fondos públicos; el planeamiento presupuestal. Es decir, proceder mediante un balance de valores tradicionales tales como la legalidad, la transparencia y la integridad, todo ello desde la perspectiva de la gestión pública en las tendencias modernas de eficiencia.

Quinaluisa et al. (2018), en su artículo titulado “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO”, tienen como objetivo la realización de un estudio sobre el rol aplicativo del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control). Sobre la tipología, este estudio fue aplicado, ya que la investigación es histórica, la indagación de datos se efectuó en distintos tipos de documentos tales como revistas, artículos, tesis. También se le puede clasificar como documental, por la manera en la que esta se realizó y aplicó, de esta manera no fue factible hallar evidencia sencilla que corroboren los porcentajes de valoración. Posteriormente, se realizó un análisis de los diecisiete factores presentados en el informe COSO y los 20 criterios del informe COCO. Los autores concluyeron que ambos factores serían relevantes, aunque con enfoques diferentes, los asuntos que deben ser resueltos por las entidades son las concernientes al control interno. Además, los autores pudieron comprobar que distintos países han realizado considerables definiciones y conceptos que describan el sistema de

control interno. Finalmente, destacaron que los dos informes tratan de ayudar al ofrecimiento de una seguridad sensata referidos al logro de las metas propuestas a realizar.

## **2.2. Bases teóricas**

### **El control interno**

El control interno es conceptualizado como el sistema que tiene como características el ser de un carácter integrado y dinámico, pues este es realizado tanto por la gestión como con todo el personal incluido los gerentes y la dirección perteneciente a una organización. Asimismo, su diseño tiene la finalidad de proveer un grado de seguridad razonable en materia de viabilizar los objetivos que guardan relación con las operaciones, la información y el desempeño (La Contraloría General de la República, 2014). La figura de control interno COSO2013 comprende 5 ítems considerados también principios o enfoque con principales características para cada caso. Asimismo, se puede considerar algunos puntos para alcanzar beneficios específicos que son:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

### ***Control interno como responsabilidad***

Como dice la definición, los controles internos dependen de la participación de todos

los empleados en todos los niveles. Por lo tanto, todos compartimos la responsabilidad de establecer y seguir normas y procesos adecuados de control gubernamental. La competencia así como la integridad profesional son componentes esenciales de un programa sólido de control interno (Universidad de Florida, 2021).

Los empleados son responsables de cumplir con los controles internos mediante:

- Cumplir con éxito los deberes y responsabilidades establecidos en la descripción del puesto;
- Supervisar el trabajo para garantizar que se realice correctamente y que los errores se corrijan con prontitud;
- Cumplir con los estándares de desempeño aplicables;
- Tomar todas las medidas razonables para proteger los activos contra el desperdicio, la pérdida, el uso no autorizado y la apropiación indebida;
- Cumplir con todas las políticas y procedimientos aplicables;
- Asistir a programas de educación y capacitación para aumentar la conciencia y la comprensión; y
- Informar inquietudes, incluidas fallas en los controles internos, controles internos faltantes u otros problemas, al supervisor o gerente

Los gerentes y supervisores son responsables de ejecutar las normas y procesos de verificación dentro de los departamentos que forman parte de la organización (Universidad de Florida, 2021). Ello se demuestra al:

- Mantener un entorno de oficina positivo que fomente los controles internos a través del "tono en la parte superior".
- Documentar las políticas y los procedimientos que se seguirán en el desempeño de las funciones laborales;
- Alentar y apoyar a los empleados que reportan inquietudes u oportunidades de mejora;
- Asegurar que los empleados asistan a programas de educación y capacitación aplicables a sus trabajos;
- Entender todas las regulaciones, políticas y directivas aplicables que impactan las funciones laborales;
- Identificar los objetivos de control para cada función e implementar controles efectivos diseñados para cumplir con esos objetivos, y
- Probar regularmente los controles para verificar que estén funcionando según lo previsto.

### ***Control interno en el sector público***

Las Normas de Control Interno, están constituidas por distintos factores tales como lineamientos, así como criterios, métodos y disposiciones que tienen como fin la diligencia del control gubernamental de las diferentes unidades operativas de las entidades, incluyendo los relacionados con la gestión económica, de bienes patrimoniales, RR. HH, de obras, así como los valores éticos, por mencionar algunas. Es así que son nombradas con la finalidad

de incentivar una administración viable de los fondos públicos en las instituciones estatales (Contraloría General de la República, 2006).

Las Normas de Control Interno están fundamentadas en base a criterios y prácticas que tienen una aceptación general, así como aquellos lineamientos y estándares de control. En el capítulo Marco Conceptual se describe la estructura de control interno que está incluida en este documento. (Contraloría General de la República, 2006).

Otro aspecto a considerar la normativa de control interno es que su objetivo es fortalecer el SCI y de esta manera optimizar la gestión pública, todo ello relacionado al amparo del patrimonio público, y a las metas institucionales. En este sentido, los objetivos de este rubro son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

Las Normas de Control Interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.

- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

La Ley N° 28716 denominada Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, conceptualiza como un SCI al conjunto de distintas acciones, actividades, normas, procedimientos, registros, planes, organización, políticas, y métodos, en las cuales se incluye la actitud que tienen tanto las autoridades como el personal, para que de esta manera puedan ser instituidos en las distintas instituciones estatales, para tener una consecución de metas. Cabe señalar que esta Ley considera que sus unidades serian:

- (i) El ambiente de control, puede ser definido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Contraloría General de la República, 2006).
- (ii) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales . (Contraloría General de la República, 2006).
- (iii) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Contraloría General de la República, 2006).
- (iv) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar

respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno (Contraloría General de la República, 2006).

- (v) Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional (Contraloría General de la República, 2006).
- (vi) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC (Contraloría General de la República, 2006).
- (vii) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. (Contraloría General de la República, 2006).

Hay diversos niveles jerárquicos que se efectúan en el control gubernamental. Los funcionarios, los OCI, sociedades de auditoría y el resto del personal en los distintos niveles logran contribuir para que haya un SCI que pueda funcionar con eficacia, eficiencia y considerando la economía. Asimismo, esta contribución está basada en el robustecimiento

del control gubernamental en las unidades, de este modo los servidores y funcionarios públicos designados deben implementar:

- Soporte al control interno: Todos los funcionarios de la institución tienen la obligación de evidenciar su optimismo sobre el funcionamiento de los controles. Sobre la actitud que se tome, es una peculiaridad que va tener cada institución. Ser participativo y apoyar evidencia una actitud positiva en este contexto (Contraloría General de la República, 2006).
- Responsabilidad sobre la gestión: Los funcionarios públicos tienen la obligación de dar rendición de cuentas, ante una autoridad de mayor rango, así como al público, ya que debe constatar los fondos, así como por una misión que ha sido encargada y aceptada (Contraloría General de la República, 2006).
- Clima de confianza: Tanto el titular como los empleados restantes tienen que generar una atmósfera de confianza que logre asegurar el óptimo flujo de comunicación en la institución. De esta manera, la confianza ganada permite incentivar un buen clima laboral, lo que genera la marcha de los controles internos, ya que este tiene como referencia la seguridad y las cooperaciones recíprocas entre las personas, asimismo, su rectitud y capacidad. De esta manera, su entorno retroalimentará el desempeño de los deberes y los semblantes que deben considerarse como parte de su responsabilidad (Contraloría General de la República, 2006).
- Transparencia en la gestión gubernamental: Respecto a la transparencia que se debe tener en la gestión de fondos del Estado, con las modificaciones a la normativa vigente, esta incluye tanto el deber de la entidad pública en materia de divulgación de información sobre las actividades que se van a ejecutar o relacionar con el fin del cumplimiento de determinados fines, asimismo, la disposición para que el público pueda acceder a tal

información, con el fin de que pueda evaluar y garantizar la integridad, el ejercicio y el manejo de la gestión gubernativa (Contraloría General de la República, 2006).

- Seguridad razonable de la finalidad: El esquema de control interno efectivo brinda una seguridad sensata respecto al alcance de las metas representadas. El titular o designado en determinada institución tiene la obligación de detectar los riesgos implicados en las operaciones para así tasar los márgenes considerados admisibles tanto de forma cuantitativa como cualitativa, así como en determinadas circunstancias (Contraloría General de la República, 2006).

### ***Métodos de diseño de un sistema de control interno***

Si bien un SCI adecuado debería evitar errores, un sistema eficaz ayudará a detectar errores cuando ocurran dentro de un período de tiempo razonable. Hay varias herramientas disponibles. Un proceso de revisión de la lista de verificación es una forma de evaluar un sistema. Deben abordarse cuestiones de separación de funciones, integridad de los datos, controles y contrapesos, efecto sobre la eficiencia operativa y posibles anulaciones. Las listas de verificación se pueden dirigir al entorno general, así como a los ciclos dentro de la operación. La lista de verificación debe indicar el objetivo a alcanzar, los posibles riesgos si no se logra y cuestionar si los controles logran el objetivo. Las preguntas deben referirse a si los controles están realmente en uso o no. Si las preguntas se pueden responder con "sí / no", entonces deben redactarse de tal manera que "sí" no sea automáticamente la respuesta "correcta". Una respuesta "incorrecta" indica una debilidad y requiere preguntas o investigación adicionales (US GAO, 2001).

El diagrama de flujo es otro medio de diseñar y evaluar un SCI. Los diagramas de flujo pueden mostrar el flujo de procesamiento de documentos y / o los controles de un sistema. Los árboles de decisión son igualmente útiles para diseñar controles adecuados, pero estas herramientas solo son útiles si se actualizan a medida que ocurren los cambios. Los "recorridos" y el "seguimiento de transacciones" pueden ser una herramienta útil. Se recorre una transacción a través del sistema para determinar si el procedimiento en papel se puede traducir con precisión a la actualidad (US GAO, 2001).

### ***Dimensiones del control interno***

El control interno, mediante la eficiencia es dependiente de sus capacidades para esclarecer, agilizar y generar un alto grado de confianza a fin de que el directivo sienta la certeza de su competencia facilitando la culminación de los objetivos trazados, como se sienta seguro de que las necesidades de la clientela sean satisfechas. Dicha eficacia permitirá una reducción significativa de los riesgos de la entidad empresarial, permitiéndole alcanzar sus objetivos en un adecuado nivel, para lograrlo, los componentes y principios considerados de relevancia en este ámbito deben existir y funcionar adecuadamente. Además, estos componentes y principios deben aplicarse no solo a los sistemas, sino también a las funciones de control interno de forma integral, aunque claro, esto solo facilita el éxito, más no lo asegura en un 100%. En dicho orden de las cosas, COSO identificó ciertos componentes considerados primarios respecto al manejo del control interno, a saber:

#### ***Ambiente de control***

Componente básico para toda acción de control. Se encarga de aportar disciplina a la estructuración del mismo, los demás componentes se basan en esto. A su vez, cabe mencionar

que el establecimiento de una base para un control interno eficaz y eficiente es fundamental porque marca el tono de las operaciones de la entidad empresarial, además que es idóneo en la influencia conductual del personal. Entre los factores que incluye, encontramos la integridad, así como otros valores éticos valores correspondientes a la ética a su vez, también abarca la competencia demostrada por los dirigentes y funcionarios, el tipo y estilo de liderazgo y administración, así como la distribución del poder, las responsabilidades, la estructura organizativa, las políticas planteadas por la entidad empresarial y, por último, las prácticas de personal empleadas.

Es un entorno en el que los conjuntos de actividades organizativas son ejecutadas bajo la gestión administrativa. El ambiente de control se ve afectado a su vez por diversos factores de procedencia tanto interna como externa, tales como la historia del sujeto, los valores, los mercados, el ambiente de competencia y regulación. Así, este abarca los estándares, así como los procesos, tomando en cuenta también las estructuras como parte de la base necesaria para el adecuado proceso de control interno en tal entidad. Cabe a su vez mencionar que este componente tiene la capacidad de crear diversas disciplinas que apoyan y facilitan la correcta evaluación de riesgos para lograr cumplir con las metas que el ente empresarial haya planeado, así como para lograr la correcta ejecución de las actividades planificadas como parte del control, a la vez que se emplean sistemas de comunicación al igual que de información y, por último, se desarrollan diversos tipos de actividades regulatorias. Al enfrentar riesgos y lograr sus objetivos, las organizaciones que establecen y mantienen ambientes de control adecuados son más fuertes.

En tal orden de las cosas, el ambiente de control se basa en el proceder constante en el interior de la entidad empresarial, el cual abarca diferentes aspectos que se evidencian en

el actuar rutinario dentro de dicha comunidad, tales como: las demostraciones de integridad personal y el ejercicio de otros valores éticos reconocidos en el recurso humano, así como también las competencias a nivel profesional que demuestran los empleados, igualmente también la asertividad en cuanto a delegar responsabilidades para un mejor sistema de trabajo en general, a la vez que se considera el compromiso por parte de toda la planilla de trabajadores a fin de lograr un proceso transparente y de excelencia, de igual forma se repara en el nivel de confianza mutua que se percibe en el entorno de trabajo, observando a su vez no sólo la filosofía, la visión de la empresa, sino también el estilo con que esta es dirigida, cómo se planifica y estructura su organización, incluyendo los reglamentos y demás manuales utilizados a modo de guía en diferentes procesos, las políticas establecidas por la entidad empresarial respecto al manejo de recursos humanos y, por último, se toma en cuenta también el comité encargado de manejar o controlar ciertos procesos en la organización.

El entorno de control: El entorno de estándares, procedimientos y los cimientos en la empresa juntos, guían a las personas en todos los niveles en el cumplimiento de sus responsabilidades de control interno y toma de decisiones. Una base del entorno de control es el "tono en la cima", que les dice a los empleados lo que valora la empresa y la importancia que se le da al comportamiento ético y honesto. Lo establecen el Patronato y la alta dirección, y lo refuerzan los líderes en todos los niveles (Universidad de Florida, 2021).

### *Evaluación de riesgos*

Incluye no solo la identificación, sino también el análisis de todo riesgo asociado al, o que perjudique al desarrollo de los objetivos preestablecidos por la organización empresarial. Este proceso, entonces, sienta las bases para la gestión de tales riesgos. Su premisa consiste en determinar metas a diferentes niveles, estas metas deben estar

relacionadas entre sí. Así, el presente componente tiene la capacidad de identificar la diversidad de riesgos potenciales que puedan menoscabar, incidir de forma negativa o incluso evitar el cumplimiento de las metas organizacionales. Toda organización debe enfrentar ciertos riesgos de origen tanto interno como externo, los cuales han de ser, por lo mencionado, detalladamente evaluados. Ahora bien, tales riesgos son capaces de afectar en toda una serie de diversas maneras a una entidad empresarial. Mermando su capacidad de competencia y alejándola de su propósito de ser exitosa, es decir, poniendo en juego su estabilidad financiera y su imagen pública, en consecuencia, la noción de riesgo abarca todo posible motivo de incumplimiento de los objetivos organizativos. Es así que la entidad empresarial ha de tomar consciencia en la importancia de la prevención, conocimiento y tratamiento de tales riesgos a fin de afrontarlos eficazmente en un proceso lleno de dinamismo, estableciendo diferentes mecanismos capaces de identificarlos, analizarlos y, por último, afrontarlos con el objetivo de reducirlos. Esto es gestión de riesgos.

La gerencia debe determinar qué riesgos son posibles y qué riesgos se pueden tolerar. La evaluación de riesgos es un proceso dinámico basado en objetivos, aunque a veces (como con los informes financieros) existen requisitos externos que también deben tenerse en cuenta (Universidad de Florida, 2021).

#### *Actividades de control*

En la forma en que la organización de la entidad empresarial en general se ha diseñado, se establecen una serie de políticas, así como demás procedimientos a fin de que estos faciliten diferentes tareas relacionadas al cumplimiento de normas pre establecidas por la comunidad de miembros de la empresa, cuya ejecución no tiene un fin al azar, sino que estas han sido pensadas en favor de la fortificación de la seguridad y disminución de

oportunidades riesgosas. Tal serie de actividades relacionadas al control son definidas como aquellas acciones que la entidad empresarial ha establecido mediante políticas, al igual que procedimientos, a fin de que estas contribuyan a la ejecución eficaz de los mandatos e instrucciones provenientes de la directiva de modo que garanticen la mitigación de riesgos existentes o en potencia que sean capaces de impactar negativamente el potencial de la empresa y arriesgue el cumplimiento satisfactorio de sus metas. De esta forma, dichas actividades cuentan con un amplio rango de incidencia, a saber, las diferentes políticas de la empresa según el rubro, la guía de procedimientos a seguir ante diferentes situaciones, una gama de técnicas empleadas y diseñadas para distintas tareas, la realización y organización de prácticas, así como la diversidad de mecanismos, los cuales permiten la adecuada organización y administración de los riesgos, existentes y potenciales, a cargo de los directivos de la entidad empresarial. Cabe añadir que tales riesgos se logran identificar gracias a los procesos evaluativos que realiza cada uno de las unidades en sus diferentes jerarquías, así como en las fases de la administración. En consecuencia, dichos controles no solo reconocen los riesgos potenciales a fin de crear un plan que minimice su impacto, sino que también los previenen, garantizando el éxito de la entidad empresarial y solucionando cualquier problema reconocido en el sistema con notable rapidez y eficacia.

Las actividades de control son las normas a seguir y procesos a realizar, llevando a cabo para asegurar que se minimicen los riesgos y se logren los objetivos. ¡Es importante comprender el "por qué" detrás del control! Recuerde, los controles no previenen el fraude o los errores; son las personas las que comprenden y ejecutan esos controles de manera eficaz a diario (Universidad de Florida, 2021).

## *Información y comunicación*

Los empleados deben obtener, además de intercambiar información para lograr un adecuado desarrollo, así como administración y control de sus actividades y responsabilidades diarias en la empresa, en consecuencia, el componente tratado en esta sección se refiere al cómo los empleados pertenecientes a las áreas de operaciones, administración, finanzas, que conforman la estructura de la entidad empresarial, recogen e intercambian diversos tipos de información según consideren conveniente, la cual se considera en la organización como una necesidad en el proceso del cumplimiento de responsabilidades como parte de control y organización internos que contribuyen a la adecuada y eficiente realización de sus metas. La administración organizacional y el de la empresa y el perfeccionamiento en la obtención de las metas determinadas, hace que la información sea importante para cada nivel de la entidad. De acuerdo con este componente, la data relevante debe ser identificada, recolectada y difundida de manera oportuna para que cada funcionario pueda cumplir con sus funciones. Cabe en este punto mencionar que aquello a lo cual nos referimos como *comunicación* se puede llegar a materializar mediante manuales y guías que clarifiquen las políticas de la entidad empresarial, recopilaciones de memorias de otros trabajadores e incluso ex-empleados, así como mediante avisos breves y precisos o la difusión de videos con el mensaje añadido. Por su parte, si esta se realiza verbalmente, se debe tener en cuenta tanto la entonación de la pronunciación como el lenguaje corporal que la acompaña, a fin de dar el impulso requiere el mensaje para llegar a su público.

La inquisición es sobresaliente y adecuada, es fundamental para lograr alcanzar las metas y objetivos. Internamente, la comunicación permite a los empleados comprender sus responsabilidades de control interno, los riesgos potenciales, el "tono en la cima" y los

objetivos de la empresa. Externamente, la entidad puede obtener y compartir información relevante con las partes interesadas (Universidad de Florida, 2021).

### *Supervisión y seguimiento*

La supervisión es fundamental para el sistema de control, ya que es necesaria la comprobación de la eficiencia periódicamente, esto puede lograrse a base de actividades de seguimiento constante, así como algunas evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. Este tipo de diligencias de seguimiento y inspección deben considerarse si los elementos y nociones existen, asimismo, si funcionan en la entidad. Es de suma importancia el medir cualitativamente el comportamiento de la organización de control interno. Además, otros factores a considerar son las actividades que se hacen de seguimiento durante el funcionamiento normal de la entidad, las valoraciones individuales, las condiciones reportables y el nivel de rol de control asumido por cada miembro de la organización.

El seguimiento se realiza para evaluar la eficacia de los controles y determinar si se necesita un cambio. Los controles no monitoreados tienden a fallar con el tiempo, por lo que se necesita monitoreo para identificar y corregir problemas potenciales de manera oportuna. Además, el sistema de control interno evolucionará a medida que las metas cambien y los controles se vuelvan obsoletos. Si se crean controles y luego no se supervisan, es probable que el sistema en funcionamiento se rompa en algún momento (Universidad de Florida, 2021).

### *Tipos de control interno*

Los diferentes riesgos y entornos requieren diferentes controles. Los tipos de control que se describen a continuación se pueden utilizar en combinación para mitigar los riesgos para la organización.

#### *Controles preventivos y de detección*

- Los controles preventivos intentan disuadir o detener un resultado no deseado antes de que suceda. Los ejemplos incluyen el uso de contraseñas, aprobación, políticas y procedimientos.
- Los controles de detección intentan descubrir errores o irregularidades que pueden haber ocurrido. Los ejemplos incluyen conciliaciones, monitoreo de gastos reales versus presupuesto, períodos anteriores y pronósticos.

#### *Controles duros vs suaves*

- Los controles estrictos son formales y tangibles. Los ejemplos incluyen la estructura organizativa, las políticas, los procedimientos y la segregación de funciones.
- Los controles suaves son informales e intangibles. Los ejemplos incluyen tono en la cima, integridad climática ética, confianza y competencia.

#### *Controles manuales frente a automatizados*

- Los controles manuales se realizan manualmente, ya sea únicamente de forma manual o dependiente de TI, donde se utiliza un informe generado por el sistema para probar un control en particular.
- Los controles automatizados son realizados íntegramente por el sistema informático.

Controles clave frente a controles secundarios

- Los controles clave son aquellos que deben operar de manera efectiva para disminuir los riesgos significativamente.
- Los controles secundarios son aquellos que ayudan a que el proceso se desarrolle sin problemas, pero no son esenciales.

### *Controles internos en departamentos*

Las actividades de control dentro de su departamento pueden incluir lo siguiente:

- Asegurarse de que los registros se verifiquen de manera rutinaria, por alguien que no sea el preparador o el encargado de la transacción, para determinar que las transacciones se hayan procesado correctamente.
- Asegurarse de que el equipo, los inventarios, el efectivo y otras propiedades estén asegurados físicamente, se cuenten periódicamente y se comparen con las descripciones de los artículos que se muestran en los registros de control.

Para identificar los controles correctos a implementar, debe saber qué riesgos están presentes. Para saber qué riesgos están presentes, debe comprender qué objetivos se buscan. Por tanto, Objetivos → Riesgos → Controles (Universidad de California, 2021).

### ***Gestión y entorno de control***

La dirección establece y mantiene el SCI de la Universidad. La gerencia establece el tono, los parámetros y las estructuras, pero la responsabilidad del cumplimiento pertenece a todos los empleados y sus actitudes ayudarán a establecer el éxito o pérdida de los controles establecidos. La gerencia debe demostrar la importancia de los controles asegurando su aplicación consistente y mostrando que el cumplimiento y los controles son una parte integral de las operaciones comerciales (US GAO, 2001).

La dirección puede anular cualquier control. Deben evaluarse los riesgos asociados con las anulaciones. Se debe exigir a los empleados que documenten cualquier solicitud inusual por parte de la gerencia; Se pueden utilizar formularios preimpresos para dicha documentación. El uso de dichos formularios puede proporcionar un medio para revisar las excepciones a los controles. La alta dirección debe ser consciente de que las anulaciones pueden ser más frecuentes donde hay operaciones de sucursales descentralizadas o áreas de operaciones pequeñas que dificultan la separación de funciones. Los programas de incentivos pueden crear una atmósfera para registros poco precisos y / o anulaciones administrativas inapropiadas (US GAO, 2001).

## **Gestión de los bienes patrimoniales**

Se considera un bien patrimonial a aquellos bienes, sean estos de tipo mueble o inmueble, que se encuentran bajo dominio privado y público, de forma que son susceptibles en la reparación de las obligaciones como de los servicios básicos, de esta manera, se forjan derechos que pasan a conformar fracción del patrimonio estatal (Jiménez, 2011, p.1). Asimismo, conceptualizan los bienes muebles e inmuebles a disposición de una institución pública en las distintas instancias de gobierno, tal es el caso del Gobierno Central, Regional y Local; ya que su destino final es el servicio público, es decir, se pueden verificar en los parques, las lozas deportivas; también se considera los bienes inmuebles y los equipos de cómputo, asimismo, los muebles, las diversas maquinarias y distintos vehículos.

La adecuada administración de los bienes patrimoniales, permitiría el cumplimiento de todas las operaciones técnicas y de gestión que se han establecido en las normatividades aplicables; de esta manera garantizan una información transparente para el registro contable y patrimonial; ya que su fin es lograr una emisión sensata de la data financiera de la institución.

### ***Dimensiones de la variable Gestión de los Bienes Patrimoniales***

#### ***Altas de Bienes***

Castañeda (2010, citado en Cori 2014) define la noción de falta o escasez de bienes a la poca afluencia de incorporaciones de bienes muebles, caracterizadas por ser físicas y contables, contribuyendo así al incremento del patrimonio de la entidad. Se menciona que dentro de los treinta días del trámite y proceso de recepción de los documentos sustentatorios,

se ha de autorizar su recepción mediante la resolución administrativa con citación particular del origen.

### *Bajas de Bienes*

Según la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2013, citado por Cori 2014) Descrito como la baja de bienes, esto se da a través de la determinación física y contable respecto a los bienes de dominio público. Es así donde se aprueba por medio de una resolución, en las cuales se tiene una serie de indicaciones literales de las causales por las que se originaron. Estas usualmente son:

- a) Estado de excedencia
- b) Obsolescencia técnica
- c) Mantenimiento o reparación onerosa
- d) Pérdida, robo o sustracción
- e) Destrucción o siniestro
- f) Reembolso o reposición
- g) Cuando el semoviente sobrepase su período reproductivo, padezca enfermedad incurable, sufra lesiones que lo inhabiliten permanentemente o muera.
- h) Cualquier otra causal, previa opinión favorable de la SBN.

### *Administración de los Bienes*

Jiménez (2015), hace referencia a la administración de bienes de dominio estatal, es así que considera que este tipo de bienes están relacionados a la administración públicas para

que a través de una gestión efectiva sea capaz de cumplir sus objetivos legales, sus fines y estatutarios. En relación a los plazos patrimoniales de una unidad específica, varía en el transcurso de los años, esto mediante las necesidades que tenga cada institución, pues es representado a través de actos patrimoniales ligados a la administración y a la disposición de bienes estatales. Es necesario resaltar que corresponde indicar que el reglamento permite la obtención de un panorama que guarde relación con los contratos administrativos, pues estos derivan de los actos administrativos patrimoniales, así como los alcances que se presentan a continuación:

a) Actos de Administración

Son aquellos en los que hay un ordenamiento del uso y el aprovechamiento de los bienes estatales. Por ejemplo, se mencionan a continuación los siguientes:

- Usufructo
- Arrendamiento
- Afectación en uso
- Cesión de uso, comodato
- Declaratoria de fábrica
- Demolición

b) Actos de Disposición

Son aquellos en los que necesariamente van a tener que desplazarse de dominio de los bienes estatales. Pueden considerarse los siguientes:

- Venta

- Permuta
- Transferencia de dominio fiduciario
- Transferencia de dominio en el estado
- Constitución de derecho de superficie.

c) Actos de Adquisición

Son aquellos que se añaden al patrimonio estatal o pueden ser parte de la formalización del dominio a favor del estado como. Algunos de estos son:

- Donación
- Dación en pago
- Decomiso
- Primera inscripción de dominio
- Reversión de dominio
- Asunción de titularidad por abandono y otros.

***Principios y Objetivos de la Gestión Patrimonial***

Con respecto a los aspectos financieros de la gestión de inversiones, los siguientes principios son establecido:

- Principio para fijar el objetivo de rentabilidad y el apetito por el riesgo. Un objetivo de rentabilidad y riesgo (volatilidad de la rentabilidad) vendrá determinada por las expectativas y necesidades de la Fundación, basada en la optimización de la cartera para un determinado nivel de riesgo, considerando el horizonte de inversión de la Fundación.

- Identificación, control, administración y seguimiento respecto a los riesgos financieros de portafolios. La política de inversión identificará estos riesgos y establecerá límites específicos para ellos.

- Identificación de activos elegibles para inversiones. Una lista cerrada de activos elegibles determinar, de los cuales se excluirán los derivados, así como aquellos cuyas políticas de inversión porque están mal definidas, lo que dificulta el seguimiento, los compromisos financieros y de ISR de la cartera.

- Identificación, control, gestión y seguimiento de la situación financiera de la cartera. de riesgos. La adopción del compromiso de inversión socialmente responsable de identificar y gestionar sistemáticamente estos factores de riesgo.

- El principio de ganancia ajustado al riesgo. Las inversiones tendrán un rendimiento financiero objetivo alineado con los riesgos asumidos. Sin embargo, el Patronato tendrá el poder de realizar inversiones con un objetivo de rentabilidad inferior al del mercado para generar un impacto social más significativo.

- El principio de flexibilidad. La distribución estratégica de activos debe ser flexible, dentro de los parámetros y rangos de inversión establecidos.

- El principio de búsqueda de la excelencia. Las inversiones se realizarán a través de instrumentos colectivos, generalmente fondos de inversión especializados, en cuya selección buscará claridad en los objetivos de inversión, tanto financieros como ISR, evaluando los informes. También se pueden realizar inversiones directas que contribuyan al desarrollo de los objetivos esbozados en la Declaración de Principios, dada la necesidad de tener las capacidades adecuadas.

- El principio de profesionalización de la gestión. Se considera aconsejable que la gestión de activos está asistida por una consultoría especializada en el campo financiero e inversiones éticas e impacto social. Asimismo, se contempla la revisión con la frecuencia considerada oportuna en las actividades de la entidad externa.

- El principio de transparencia y rendición de cuentas. La gestión se basará teniendo en cuenta lo dispuesto en la Ley de Transparencia, el Código de Buenas Gobierno de las Sociedades de Capital y los códigos éticos del internacional sector de cooperación para el desarrollo.

- Principio de incidencia y cambio cultural. La actividad de Anesvad se centrará en la consideración, defensa y generación de los derechos universales de defensa de las personas vulnerables grupos, lo que también debe reflejarse en las inversiones realizadas.

- El principio de solidaridad y apoyo al emprendimiento social. Anesvad contempla la posibilidad de realizar inversiones directas e implementar Fórmulas de apoyo a otras entidades relacionadas con la acción social e internacional. Cooperación en materia de salud.

- El principio de legalidad. Tanto la actividad inversora de Anesvad como la de las empresas y entidades en las que invierte respetarán el principio de legalidad.

## **EXAMEN DE CONTROLES INTERNOS**

Los auditores utilizan la computadora con más frecuencia en sus técnicas de auditoría. La dirección debería hacer lo mismo. Se pueden utilizar programas de PC e informes especializados de [OIT](#) para mejorar los controles internos. Esto debería estar sujeto a un análisis de costo / beneficio.

Una técnica de auditoría estándar es el muestreo, lo que significa revisar y / o probar una "muestra del todo". Por ejemplo, si la gerencia ha decidido que un tipo de transacción en particular requiere dos firmas, alguien debe revisar periódicamente varias de las transacciones (una muestra aleatoria) para determinar si se están obteniendo dos firmas. Si una operación en particular va a ser revisada y rubricada por alguien, entonces se debe examinar una muestra en busca de dichas iniciales. Otro ejemplo puede ser que cada archivo de estudiante debe contener un documento determinado. Se debe revisar una muestra de archivos para ese propósito. La frecuencia del muestreo estará determinada por el volumen y la importancia del artículo analizado. También estará determinado por los resultados de la muestra. Una gran cantidad de desviaciones exigiría pruebas más frecuentes y quizás más extensas. Las revisiones y los resultados deben documentarse; esto demostrará a la alta dirección y a los auditores que existe un compromiso con las operaciones eficientes y efectivas.

Las hojas de trabajo de exposición al riesgo pueden ayudar con el diseño y la evaluación de los controles. Se utilizan para determinar el error o la pérdida esperados de una ocurrencia y la frecuencia con la que es probable que se observe esta ocurrencia. Los hallazgos están sujetos a un análisis de costo / beneficio.

Un sistema de controles internos debe reconocer cuatro áreas principales de riesgos:

1. Los documentos válidos pueden perderse y no registrarse, o se pueden ingresar documentos sustitutos en los registros.
2. las transacciones pueden registrarse incorrectamente
3. los activos pueden no estar protegidos

4. incumplimiento de las políticas y procedimientos, leyes, normas y reglamentos establecidos.

## **SEPARACIÓN DE TAREAS**

La separación de funciones es un concepto clave de control interno. Ningún individuo debería tener control sobre una transacción completa. Los deberes de **autorización, custodia de activos y mantenimiento de registros** deben ser responsabilidad de tres personas diferentes. Se considera que los deberes son incompatibles si una persona puede cometer y ocultar errores e irregularidades respecto a las actividades cotidianas sin ser detectado. Si no es posible una separación adecuada de funciones debido a la falta de personal suficiente, vacaciones, etc., entonces debe haber evidencia escrita de una mayor supervisión de supervisión.

Una organización formal de separación de funciones no debe ser anulada por la estructura informal del día a día. El acceso ilimitado a registros contables, terminales de computadora y activos, junto con formularios firmados previamente, autorización posterior a los hechos, nuevos empleados y un cambio en los procedimientos debilitarán la estructura formal.

Existe el riesgo de tener una persona con un conocimiento y comprensión completos de todo el sistema. Por lo tanto, se debe tener precaución al seleccionar individuos para el entrenamiento cruzado cuando involucre al menos dos de las áreas anteriores. Los empleados deben conocer sus deberes relacionados con el control y el razonamiento detrás de ellos.

La separación de funciones es más difícil de lograr en un entorno informatizado y centralizado. Se necesitan controles de compensación, como contraseñas, acceso solo para consultas, registros, verificaciones de edición, control dual de autorizaciones, informes de excepciones y revisiones de entrada / salida. Los controles asociados con las contraseñas incluyen tener diferentes niveles de contraseñas, caducidad periódica, eliminaciones cuando los empleados terminan y volver a iniciar sesión periódicamente a lo largo del día. La separación de funciones dentro de un departamento de tecnología de la información es un componente crítico para salvaguardar los activos y los registros vitales.

La separación de funciones solo puede limitar la posibilidad de que surjan problemas debido a funciones incompatibles. Puede producirse una colusión que invalide los procedimientos de control establecidos. El gerente debe estar al tanto de las relaciones con los compañeros de trabajo, así como de las relaciones fuera de la oficina, y estar alerta a las posibilidades de colusión.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

Existe una relación significativa positiva entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

- a) Existe relación significativa positiva entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao
- b) Existe relación significativa positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.
- c) Existe relación significativa positiva entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.
- d) Existe relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

- e) Existe relación significativa positiva entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

### 3.2. Identificación de las variables

*Variable Independiente: Control interno*

*Dimensiones*

*Entorno de control*

Indicadores

- Compromiso
- Supervisión
- Responsabilidades

*Evaluación de riesgos*

Indicadores

- Objetivos
- Riesgos asociados a los objetivos
- Posibilidad de fraude

*Actividades de control*

Indicadores

- Mitigación de riesgos
- Tecnología

- Políticas y procedimientos

### *Información y comunicación*

#### Indicadores

- Confiabilidad de la información
- Comunicación interna
- Grupos de interés

### *Actividades de supervisión*

#### Indicadores

- Evaluación
- Medidas correctivas

### ***Variable dependiente: Gestión de Bienes patrimoniales***

#### ***Dimensiones***

##### *Alta de bienes*

#### Indicadores

- Saneamiento de bienes
- Permuta
- Donación
- Reposición

##### *Baja de bienes*

#### Indicadores

- Estado de excedencia
- Obsolescencia técnica
- Mantenimiento o reparación onerosa
- Perdida, robo o sustracción
- Destrucción o Siniestro

### *Administración de bienes*

#### Indicadores

- Actos de administración
- Actos de Disposición
- Actos de Adquisición
- Actos de registro
- Actos de supervisión

### 3.3. Operacionalización de las variables

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (COSO, 2013).	La variable Control interno está compuesta por las dimensiones entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.	Entorno de control	Compromiso
				Supervisión
				Responsabilidades
			Evaluación de riesgos	Objetivos
				Riesgos asociados a los objetivos
				Posibilidad de fraude
			Actividades de control	Mitigación de riesgos
				Tecnología
				Políticas y procedimientos
			Información y comunicación	Confiabilidad de la información
Comunicación interna				
Actividades de supervisión	Grupos de interés			
	Evaluación			
	Medidas correctivas			
<b>Gestión de Bienes patrimoniales</b>	Los bienes fiscales o patrimoniales, son aquellos que pertenecen a sujetos de derecho público de cualquier naturaleza u orden y que, por lo general, están destinados al cumplimiento de las funciones públicas o servicios públicos (Congreso de la República, 2019)	La variables bienes patrimoniales está conformada por las dimensiones alta de bienes, baja de bienes y administración de bienes.	Alta de bienes	Saneamiento de bienes
				Permuta
				Donación
				Reposición
			Baja de bienes	Estado de excedencia
				Obsolescencia técnica
				Mantenimiento o reparación onerosa
				Perdida, robo o sustracción
			Administración de bienes	Destrucción o Siniestro
				Actos de administración
Actos de Disposición				
	Actos de Adquisición			

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### 4.1. Enfoque de la investigación

En el enfoque cuantitativo va ser tomado como parte de esta investigación. Hernández y Mendoza (2019), refieren que este tipo de enfoque es aquel en el que se analizan y se recogen los datos cuantitativos respectivos tanto de las variables como las de sus propiedades y los fenómenos que giran en torno a ella.

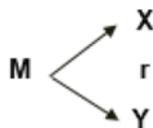
#### 4.2. Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada ya que resuelve un problema del entorno real. Así, según Tamayo (2003) lo define como activa o dinámica, ya que guarda dependencia tanto de sus descubrimientos como de sus aportes teóricos. Asimismo, trata de buscar una confrontación de la realidad con la parte teórica. (p. 43).

#### 4.3. Nivel de la investigación

Se realizará bajo el concepto del nivel correlacional. En ese sentido, Díaz y Calzadilla (2016), consideran que este nivel busca la descripción de la relación entre las variables más significativas empleando los coeficientes de correlación.

Al respecto, se representa el nivel de la investigación en el siguiente diagrama:



*Figura 1. Diagrama del nivel correlacional*

**Fuente:** (Hérmndez et al., 2006)

Donde:

M= Muestra de la investigación

X= Observación de la variable 1: Control interno

Y= Observación de la variable 2: Gestión de Bienes patrimoniales

r= Correlación entre X y Y

#### **4.4. Métodos de investigación**

##### **Método inductivo**

Definido como aquel proceso basado en estudiar casos específicos, es así que se definen tanto las conclusiones como las leyes universales con el fin de explicar y/o relacionar los fenómenos que se desean determinar. (Münch & Ángeles, 2016)

##### **Método deductivo**

Definido como la obtención de conclusiones específicas basadas en una proposición amplia o general. (Münch & Ángeles, 2016)

#### **4.5. Diseño de investigación**

La investigación empleó el diseño no experimental de corte transversal. Como lo menciona, Hernández et al. (2006) este tipo de diseño se centra en la observación de fenómenos dependiendo de su contexto con el fin de tener un análisis no manipulable respecto a sus variables (p.149). Asimismo, este autor menciona que los diseños de investigación que tienen corte transversal buscan la recolección de datos en un momento dado, es decir, en un intervalo de tiempo específico. Además, su propósito es describir las variables, el estudio en relación a su repercusión y la interrelación a un momento específico. (p. 208).

## **4.6. Población y muestra**

### **4.6.1. Unidad de análisis**

En este caso, se considerará que la unidad de análisis serán los trabajadores que laboren dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la PNP – Callao.

### **4.6.2. Población**

Hernández y Mendoza (2019) lo definen como el conjunto total de casos que guardan relación con determinadas especificaciones (p.199). En ese sentido, la población de estudio está conformada por los 127 trabajadores de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.

### **4.6.3. Muestra**

El actual estudio toma en cuenta la muestra no probabilística, Hernández y Mendoza (2019) la definen como un subgrupo de la población la cual se selecciona sin empleo de la probabilidad, referenciando características particulares sobre el estudio y sus propósitos de investigación (p.200).

#### ***Tamaño de muestra***

La muestra de estudio está conformada por 30 servidores públicos de la Unidad de Servicios Especiales de la PNP – Callao.

#### ***Selección de la muestra***

Por motivo de tiempo, recursos y accesibilidad en dicha institución se optó por tomar como muestra no probabilística, a juicio del investigador a 30 trabajadores que laboran dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la PNP - Callao.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Estas son herramientas cuya utilidad se relaciona con la recolección de datos de un estudio. De esta manera, la elaboración de todo instrumento se realiza mediante un proceso estructurado que guardan una estrecha relación tanto con las variables, dimensiones, así como con los indicadores. Es así que la técnica aplicada al presente estudio fue la encuesta. En relación a este tipo de técnica, puede mencionarse que esta agrega datos específicos a la encuesta, es decir, relacionadas con la investigación, con la finalidad se realicen los estudios estadísticos cuyo fin es la evaluación de la muestra investigada, para posteriormente, llegar a una conclusión (Bernal, 2016). Cabe señalar que el instrumento aplicado para esta investigación fue un cuestionario. En relación ello, se puede considerar que este instrumento contiene un conjunto de interrogantes que se relacionan con las variables estudiadas, así como también, la congruencia con la realidad problemática y el objetivo del estudio (Ñaupas et al., 2018).

#### **Validez**

La validación del instrumento es fundamental para probar la autenticidad del cuestionario. Además, la validez que se tiene del contenido es una presentación fundamental para muestra que se tiene del contenido del instrumento de medida, de modo que esta se dé para probar cualquier validez en las interrogantes. Asimismo, la confiabilidad del instrumento se confirma cuando las medidas tomadas no se han modificado en el tiempo o como respuesta a las acciones de distintas personas. (Carrasco, 2016).

**Tabla 1.** *Validez de instrumento*

<b>Nombre del validador</b>	<b>Grado</b>	<b>%</b>
1. Dr. CPCC. Demetrio Pedro Durand Saavedra	Doctor	80%
2. Dr. Hugo Alberto Mori Caicay	Doctor	100%
3. Mg. Juan Christian Olortegui Sánchez	Magister	100%
<b>Total</b>		<b>94%</b>

### **Confiabilidad**

La confiabilidad fue obtenida por medio de un ensayo piloto aplicado a 30 empleados, la finalidad fue estudiar la muestra particular de investigación.

**Tabla 2.** *Estadísticas de fiabilidad - VI*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>,890</b>	<b>17</b>

Fuente: Elaboración propia

El coeficiente Alpha obtenido para el instrumento control interno es de 0,890, de esta manera se concluye que el estudio con un total de 17 ítems es altamente confiable, por lo que muestra estabilidad interna entre ítems.

**Tabla 3.** *Estadísticas de fiabilidad - VD*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
-------------------------	-----------------------

Fuente: Software SPSS 24

El coeficiente Alpha que se obtuvo para el instrumento gestión de bienes patrimoniales es de 0.859, por lo cual, se concluye que la auditoría, con un total de 12 ítems, es altamente confiable, por lo tanto, muestra consistencia entre ítems.

#### **4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos**

Se aplicó una técnica estadística empleando el software SPSS 24, en su versión en español, es así que con este programa se tabularon distintos cuadros estadísticos con cantidades y porcentajes, además, se construyeron gráficos de barras además de analizar e interpretar los datos.

Finalmente, en relación a los hallazgos y la contrastación de los datos, se realizaron las conclusiones respectivas.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS**

## 5.1. Descripción del trabajo de campo

Para la averiguación ejecutada en la Unidad de Servicios Especiales del Callao, se utilizó el cuestionario a 30 trabajadores de la Unidad; las preguntas fueron contestadas de acuerdo a los conocimientos y experiencias de cada uno de ellos.

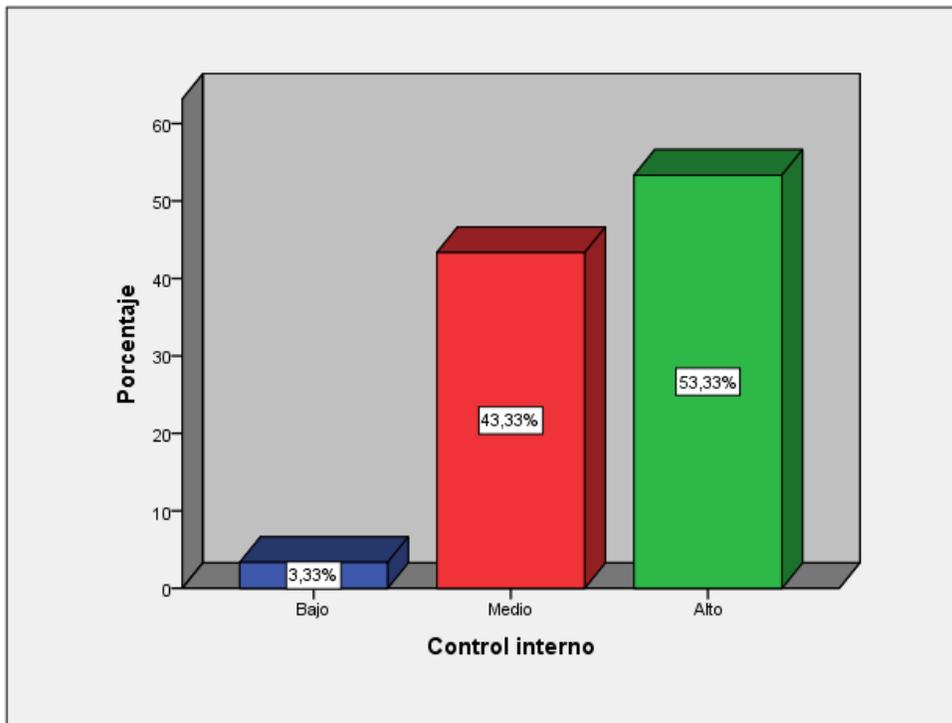
La reacción de la mayoría fue muy cortés, pero hubo un pequeño grupo que se mantenían reacios y no pretendían facilitar la información solicitada para el desarrollo del cuestionario.

El encargo de campo se pudo realizar con éxito a lo planeado, toda vez que algunos no quisieron colaborar al instante del presente cuestionario, sobre a todo al leer las premisas del cuestionario mostraron su incomodidad, pero se les concientizo sobre la importancia de la investigación, que sería para el beneficio de la unidad, así como para mejorar cada uno profesionalmente en el área que labora, después de ello accedieron a proporcionarnos la veraz información. Se apoyó personalmente con la finalidad de preservar la información del instrumento.

## 5.2. Presentación de resultados

**Tabla 4.** *Distribución de trabajadores según la calificación al control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	13	43,3	43,3	46,7
	Alto	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

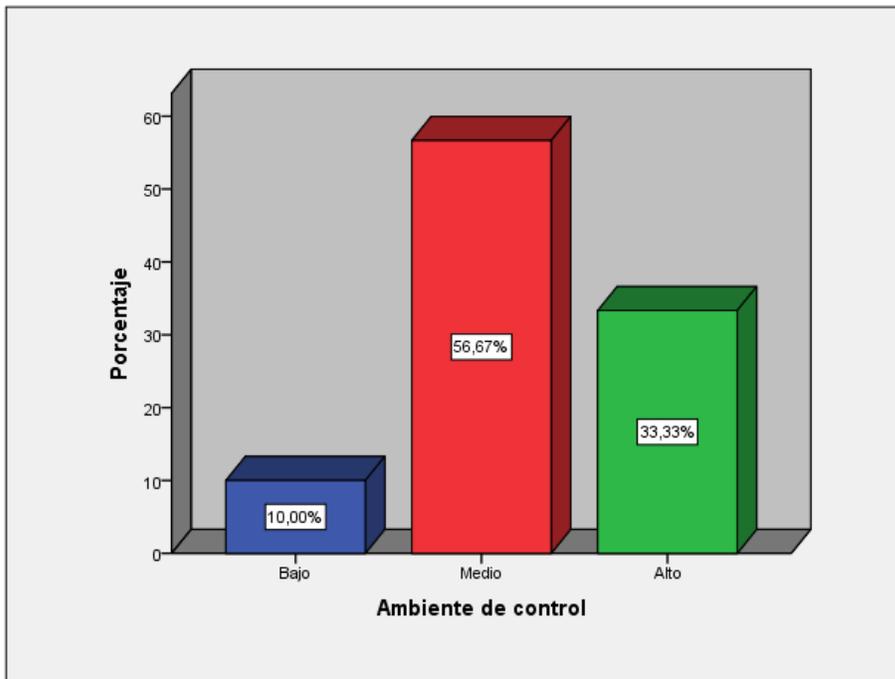


*Figura 2.* Distribución de trabajadores según la calificación al control interno

En la Tabla 4 y Figura 2, se observa que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto al control interno, el (3,33%) califica el control interno como bajo, el (43,33%) califica como medio y el (53,33%) califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplica valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno.

**Tabla 5.** *Distribución de trabajadores según la calificación al ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0	10,0
	Medio	17	56,7	56,7	66,7
	Alto	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

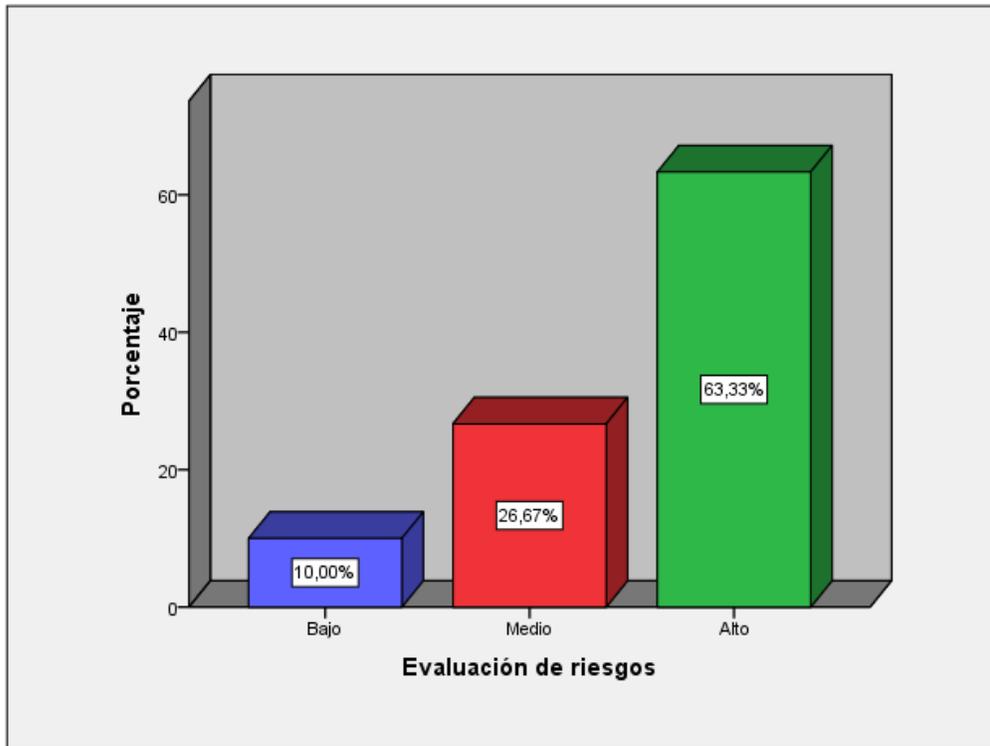


*Figura 3.* Distribución de trabajadores según la calificación al ambiente de control

En la Tabla 5 y Figura 3, se observa que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto al ambiente de control, el (10,00%) califica el ambiente de control como bajo, el (56,67%) califica como medio y el (33,33%) como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se sienten comprometidos con sus acciones y labores que realizan.

**Tabla 6.** *Distribución de trabajadores según la calificación a la evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0	10,0
	Medio	8	26,7	26,7	36,7
	Alto	19	63,3	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

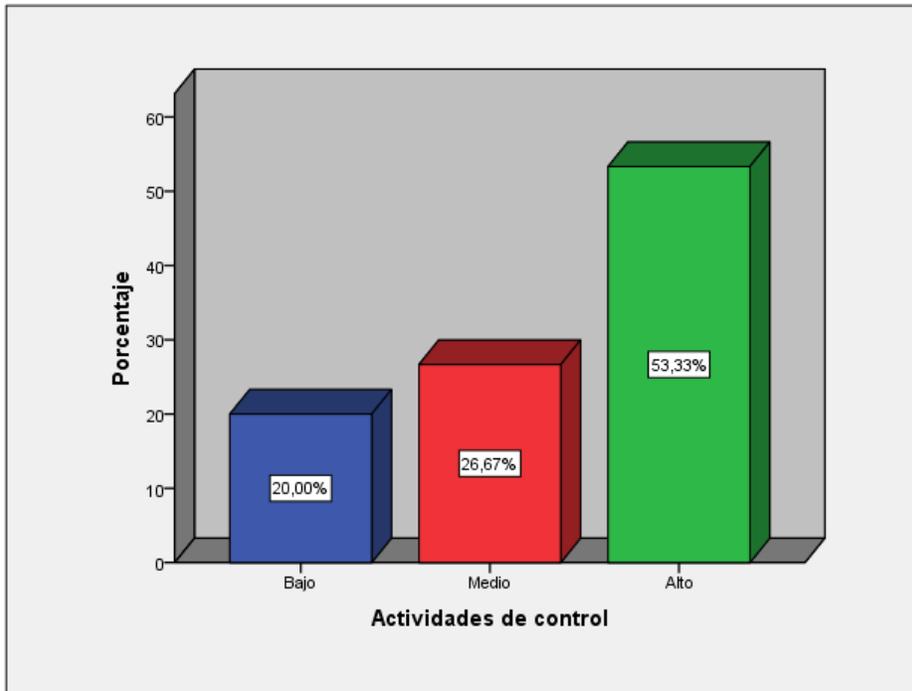


*Figura 4.* Distribución de trabajadores según la calificación a la evaluación de riesgos

En la Tabla 6 y Figura 4 se observa que la percepción de los recursos humanos encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a la evaluación de riesgos, el (10,00%) califica la evaluación de los riesgos como bajo, el (26,67%) califica como medio y el (63,33%) califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplica políticas de control.

**Tabla 7.** *Distribución de trabajadores según la calificación a las actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	20,0	20,0	20,0
	Medio	8	26,7	26,7	46,7
	Alto	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

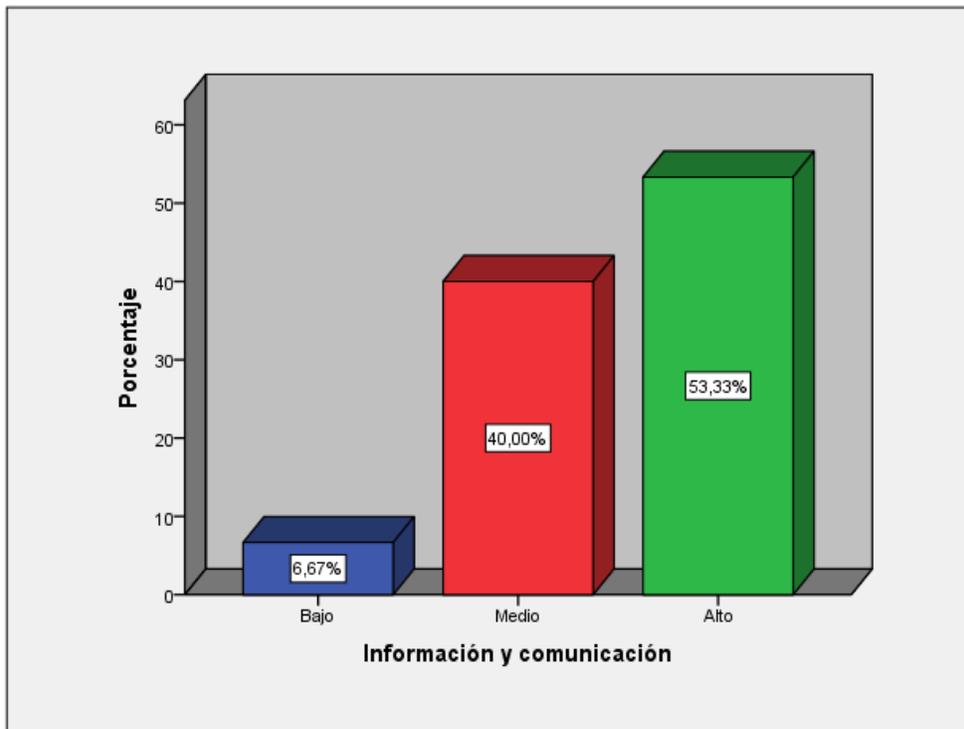


*Figura 5.* Distribución de trabajadores según la calificación a las actividades de control

En la Tabla 7 y Figura 5, se observa que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a las actividades de control, el (20,00%) califica las actividades de control como bajo, el (26,67%) califica como medio y el (53,33%) califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplica medidas preventivas para mitigar riesgos.

**Tabla 8.** *Distribución de trabajadores según la calificación a la información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	6,7	6,7	6,7
	Medio	12	40,0	40,0	46,7
	Alto	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

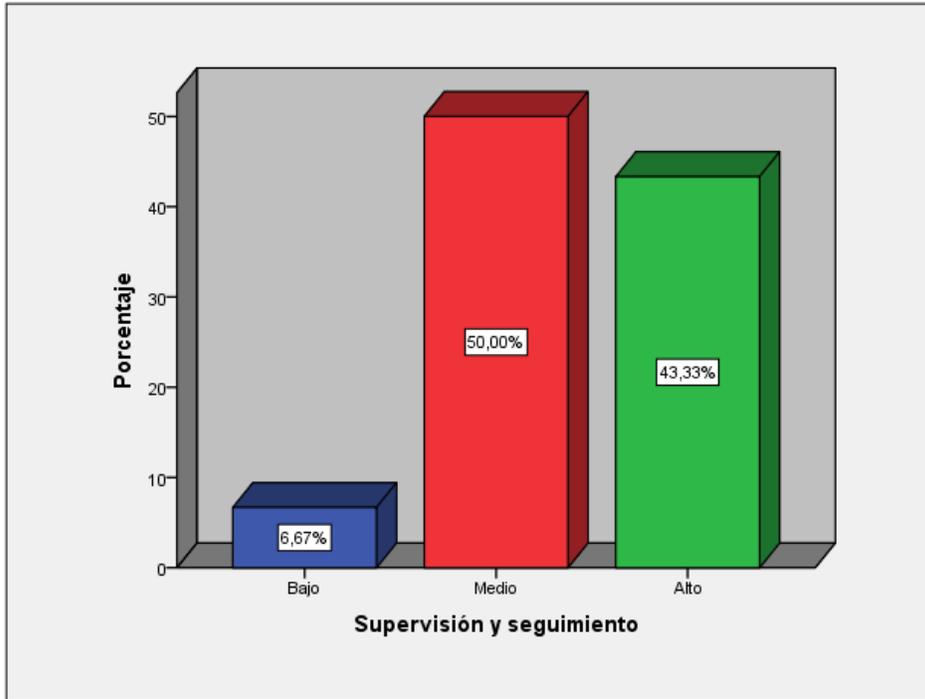


*Figura 6.* Distribución de trabajadores según la calificación a la información y comunicación

En la Tabla 8 y Figura 6, se observa que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a la información y comunicación, el (6,67%) califica la información y comunicación como bajo, el (40,00%) califica como medio y el (53,33%) califica como como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que la información que recibe o trasmite con otras personas es confiable.

**Tabla 9.** Distribución de trabajadores según la calificación a la supervisión y seguimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	6,7	6,7	6,7
	Medio	15	50,0	50,0	56,7
	Alto	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

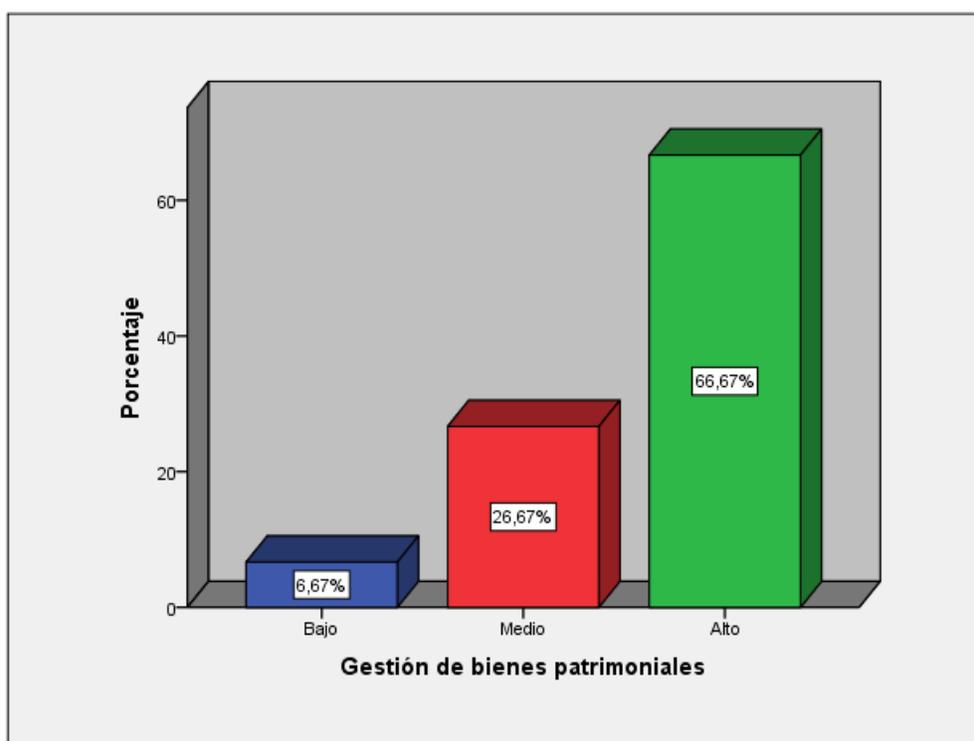


*Figura 7.* Distribución de trabajadores según la calificación a la supervisión y seguimiento

En la Tabla 9 y Figura 7, se evidencia que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a la supervisión y seguimiento, el ( 6,67%) califica a la supervisión y seguimiento como bajo, el (50,00%) califica como medio y el (43,33%) califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplican los adecuados procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales.

**Tabla 10.** *Distribución de trabajadores según la calificación a la gestión de bienes patrimoniales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	6,7	6,7	6,7
	Medio	8	26,7	26,7	33,3
	Alto	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



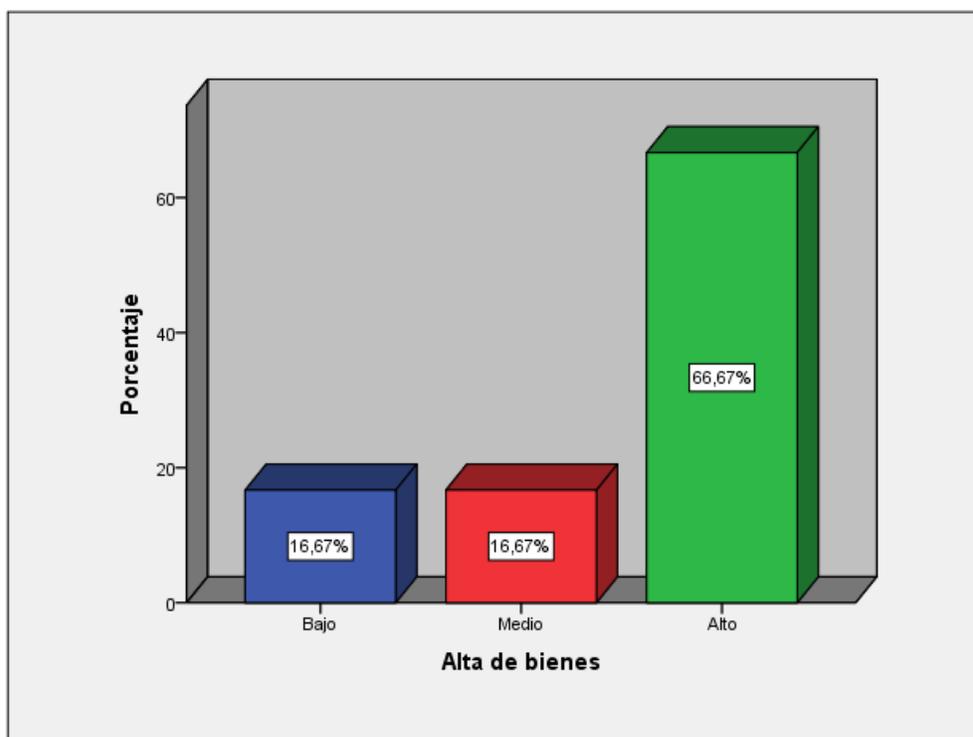
*Figura 8.* Distribución de trabajadores según la calificación a la gestión de bienes patrimoniales

En la Tabla 10 y Figura 8, se observa que la percepción de los colaboradores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a la gestión de bienes patrimoniales, el (6,67%) califica a la administración de bienes patrimoniales como bajo, el (26,67%) califica como medio y el (66,67%) califica como alto en relación a que los

trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplica el desplazamiento de dominio de los bienes estatales mediante el acto de disposición.

**Tabla 11.** *Distribución de trabajadores según la calificación al alta de bienes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	16,7	16,7	16,7
	Medio	5	16,7	16,7	33,3
	Alto	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



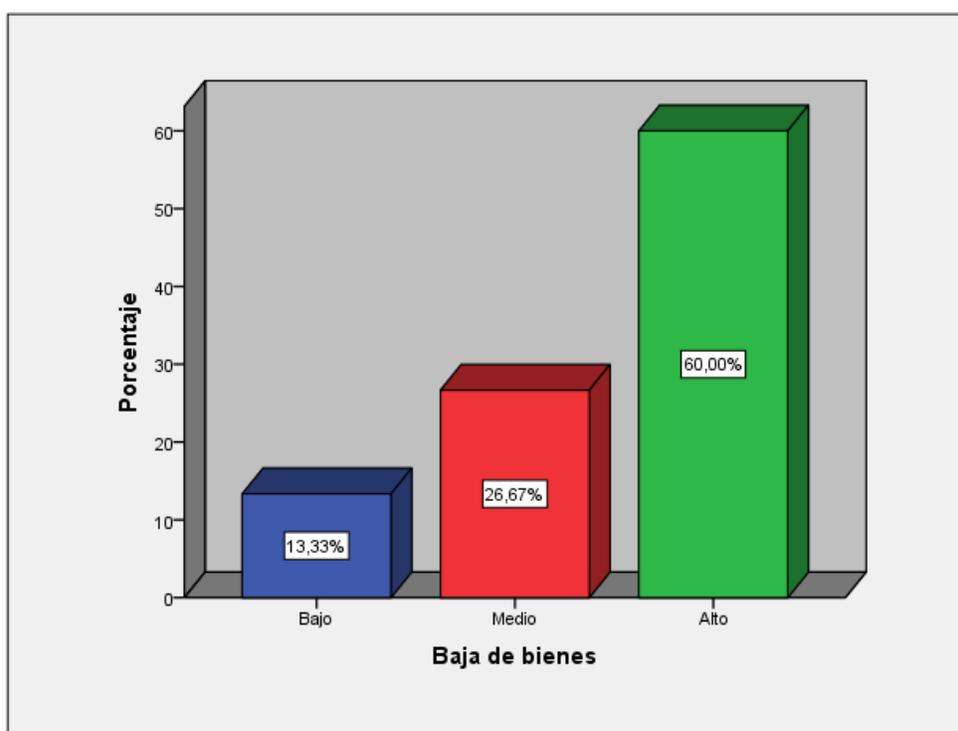
*Figura 9.* Distribución de trabajadores según la calificación al alta de bienes

En la Tabla 11 y Figura 9, se observa que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto al alta de bienes, el (16,67%) califica al alta de bienes como bajo, el (16,67%) califica como medio y el

(66,67%) califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplica el alta de bienes por el proceso de saneamiento de bienes.

**Tabla 12.** *Distribución de trabajadores según la calificación a la baja de bienes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	13,3	13,3	13,3
	Medio	8	26,7	26,7	40,0
	Alto	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



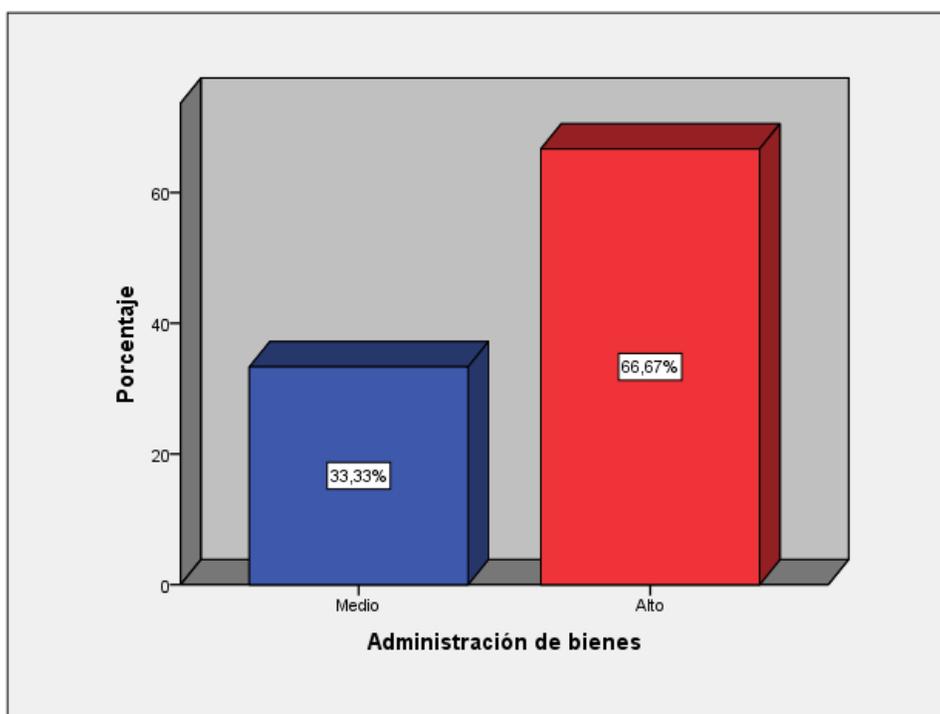
*Figura 10.* Distribución de trabajadores según la calificación a la baja de bienes

En la Tabla 12 y Figura 10 se observa que la percepción de los trabajadores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a la baja de bienes, el (13,33%) califica la baja de bienes como bajo, el (26,67%) califica como medio y el

(60,00%) califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que los bienes de la institución si se encuentran en un estado de obsolescencia técnica.

**Tabla 13.** *Distribución de trabajadores según la calificación a la administración de bienes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	10	33,3	33,3	33,3
	Alto	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



*Figura 11.* Distribución de trabajadores según la calificación a la administración de bienes

En la Tabla 13 y Figura 11, se observa que la percepción de los colaboradores encuestados de la Unidad de Servicios Especiales del Callao con respecto a la administración de bienes, el (33,33%) califica a la administración de bienes como medio y el (66,67%)

califica como alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que la administración de bienes muebles se aplica mediante el acto de adquisición.

### 5.3. Contrastación de hipótesis

Para la contratación de hipótesis se plantea lo siguiente

Nivel de significancia:  $\alpha = 0,05 = 5\%$  de margen máximo de error.

Regla de decisión:

$\rho \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$

$\rho < \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_a$

**Tabla 14.** *Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman*

RANGO	RELACION
-1,00	Correlación negativa perfecta
-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
-0,50	Correlación negativa media
-0,25	Correlación negativa débil
-0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,10	Correlación positiva muy débil
0,25	Correlación positiva débil
0,50	Correlación positiva media
0,75	Correlación positiva considerable
0,90	Correlación positiva muy fuerte
1,00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández et al. (2006)

### Hipótesis general

Hipótesis alterna ( $H_a$ ):

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Hipótesis nula ( $H_0$ ):

El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 15.** *Correlación entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales*

			Control interno	Gestión de bienes patrimoniales
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,538**
		Sig. (bilateral)	.	0,002
		N	30	30
Gestión de bienes patrimoniales	Gestión de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	0,538**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,002	.
		N	30	30

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 15, se observa que el sig. (bilateral) es 0.002, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, mediante el cual se concluye que existe evidencia suficiente para sustentar que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

El análisis de Spearman confirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $r= 0.538= 53.8 \%$ , el cual representa una Correlación positiva entre las variables.

### **Hipótesis específica 1**

Hipótesis alterna ( $H_a$ ):

El entorno de control se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Hipótesis nula ( $H_0$ ):

El entorno de control no se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 16.** *Correlación entre el ambiente de control y la gestión de bienes patrimoniales*

			Ambiente de control	Gestión de bienes patrimoniales
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,658
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	30	30
	Gestión de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	,658	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	30	30

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 16, se observa que el sig. (bilateral) es 0.009, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, mediante el cual se concluye que existe evidencia suficiente para sustentar que el entorno de control se relaciona significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

El análisis de Spearman confirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $r = 0.658 = 65.8\%$ , el cual representa una correlación positiva entre las variables.

### Hipótesis específica 2

Hipótesis alterna ( $H_a$ ):

La evaluación de riesgos se relación con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Hipótesis nula ( $H_0$ ):

La evaluación de riesgos no se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 17.** *Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de bienes patrimoniales*

			Evaluación de riesgos	Gestión de bienes patrimoniales
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,621
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Gestión de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	,621	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

Interpretación:

En la tabla 17, se observa que el sig. (bilateral) es 0.001, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, mediante la cual se concluye que existe evidencia suficiente para sustentar que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

El análisis de Spearman confirma el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $r= 0.621= 62.1 \%$ , el cual representa una correlación positiva entre las variables.

### **Hipótesis específica 3**

Hipótesis alterna ( $H_a$ ):

Las actividades de control se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Hipótesis nula ( $H_0$ ):

Las actividades de control no se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 18.** *Correlación entre las actividades de control y la gestión de bienes patrimoniales*

			Actividades de control	Gestión de bienes patrimoniales
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,693*
		Sig. (bilateral)	.	,032
		N	30	30
	Gestión de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	,693*	1,000
		Sig. (bilateral)	,032	.
		N	30	30

Interpretación:

En la tabla 18, se observa que el sig. (bilateral) es 0.032, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, mediante la cual se concluye que existe evidencia suficiente para sustentar que las actividades de control se relacionan elocuentemente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

El análisis de Spearman confirma el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $r= 0.693= 69.3 \%$ , el cual representa una correlación positiva entre las variables.

#### Hipótesis específica 4

Hipótesis alterna (H<sub>a</sub>):

La información y comunicación se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):

La información y comunicación no se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 19.** *Correlación entre la información y comunicación y la gestión de bienes patrimoniales*

			Información y comunicación	Gestión de bienes patrimoniales
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,648**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	,648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Interpretación:

En la tabla 19, se observa que el sig. (bilateral) es 0.000, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, mediante el cual se concluye que existe evidencia suficiente para sustentar que la información y comunicación se relacionan significativamente

con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

El análisis de Spearman confirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $r= 0.648= 64.8 \%$ , el cual representa una correlación positiva entre las variables.

### **Hipótesis específica 5**

Hipótesis alterna ( $H_a$ ):

Las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Hipótesis nula ( $H_0$ ):

Las actividades de supervisión no se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 20.** *Correlación entre la supervisión y seguimiento y la gestión de bienes patrimoniales*

			Supervisión y seguimiento	Gestión de bienes patrimoniales
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,699**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión de bienes patrimoniales	Coeficiente de correlación	,699**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Interpretación:

En la tabla 20, se observa que el sig. (bilateral) es 0.000, es decir, inferior a 0.05, de esta manera, se rechaza la hipótesis nula lo cual indica que existe evidencia suficiente para sustentar que las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

El análisis de Spearman confirma el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $r= 0.699= 69.9 \%$ , el cual representa una correlación positiva entre las variables.

#### **5.4. Discusión de resultados**

El presente estudio tuvo como fin determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao. Es así que en la contrastación de hipótesis se utilizó la prueba coeficiente Rho de Spearman, es así que se midió la relación entre la variable control interno y la variable gestión de bienes patrimoniales, asimismo, la significancia bilateral debe ser

inferior a 0,05 para que de esta manera pueda aceptarse la hipótesis alterna y se rechace la hipótesis nula.

En relación a la hipótesis general, los resultados obtenidos sostienen que se tiene una correlación positiva alta; por lo tanto, el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao, se relacionan significativamente, asimismo, este resultado se relaciona con lo realizado por Mendoza et al. (2018) que al mejorar el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, la implementación del mecanismo de control interno de la gestión administrativa fortalecerá el sistema administrativo relacionado con el ciclo del gasto público, acortando así la ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos que se formulan, aprueban, asignados o generados; solo vincularán las unidades que intervengan en todo lo directamente relacionado con el uso de los recursos, como el proceso de aprovisionamiento, la logística y el almacenamiento, es así que este antecedente demuestra que hay un estudio relacionado al resultado obtenido en la presente investigación.

En el caso de la primera hipótesis específica, los resultados indicaron que se obtuvo una correlación positiva; por lo tanto, el entorno de control se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao, además que, este resultado es similar con lo realizado por Gamboa et al. (2016), quienes señalan que la implementación del SCI de las instituciones públicas forman parte de la compromiso del representante legal, se incumbe adoptar métodos; la calidad, y eficacia son encargo del titular de cada agencia de la entidad, sin embargo, para el público la responsabilidad del buen funcionamiento de la entidad recae en todas las personas que trabajan en ella, por lo que, este antecedente manifiesta la existencia de una indagación de similar resultado a la presente.

En el caso de la segunda hipótesis específica, los resultados indicaron que se obtuvo una correlación positiva entre las variables; por lo tanto, la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao, además que, este resultado es similar con lo realizado por Briceño (2018), que indica que las edificaciones y estructuras determinadas de acuerdo con cálculos contables son S / 12,193,292.85 y el monto luego de la aplicación del control interno es S / 10,225,623.28; las partidas del activo no depreciable se calculan contablemente en S / 3,708,436.62 y S / 3,882,653.44 luego de la aplicación del control interno; estos cambios ocurrieron por la falta de control interno dentro de la unidad de control de activos, lo que nos llevó a concluir que el control interno debe ser implementado dentro de la unidad de control de activos además deben establecerse políticas internas en el área para gestionar y controlar mejor la unidad de control de activos patrimoniales, por lo que, este antecedente demuestra que existe una investigación relacionada al resultado obtenido en la presente investigación.

En el caso de la tercera hipótesis específica, los resultados indican que hay una correlación positiva alta; por lo tanto, las actividades de control se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao, además, los resultados son similares a los realizados por Falconí (2018), quien encontró que, en términos de bienes correspondientes a adiciones, bajas y reemplazos, se observó que 87.5% corresponden a emisiones, 7, 3% a pérdidas y 5.1% a reemplazos. La pérdida de bienes es causada por robo y deterioro. Finalmente, el autor concluye que hay una tendencia entre el alto, bajo y reposición de los bienes patrimoniales del MINJUSDH de la región de Lima muestra una tendencia a la baja, como la ecuación y expresión de la línea y  $= 33742x + 94776$  Fórmula  $R^2 = 0,77$ ; por lo que, este antecedente demuestra que existe una investigación relacionada al resultado obtenido en la presente investigación.

En el caso de la cuarta hipótesis específica, se obtuvo una correlación positiva; por lo tanto, la información y comunicación se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP – Callao, además que, este resultado es similar con lo realizado por Gonzales (2019), señaló que, como herramienta de evaluación, el control interno puede hacer que la información contable y la información financiera sean verdaderas, objetivas, claras y transparentes, además reflejen la racionalidad del saldo en los estados financieros. Con el fin de generar estados financieros en sus respectivos informes contables, realizar investigaciones precisas, poderosas y verdaderas en los campos de la contabilidad y las finanzas, por lo que, este antecedente manifiesta la existencia de una investigación relacionada a la presente

En el caso de la quinta hipótesis específica, los datos sostienen que hay una correlación positiva; por lo tanto, las distintas actividades de supervisión se relacionan con la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP – Callao. Además que, este resultado es similar con lo realizado por Huertas y Pinedo (2016), donde señalaron que luego de la aplicación del estudio basándose en el método científico, se llegó a la conclusión de que hay una hipótesis propuesta para un sistema de control de bienes muebles efectivo, esta influye significativamente en la razonabilidad que se tiene de la información del estado patrimonial de la institución de Barranca estudiada; ya que se comprueba que el 86.4% considera que hay un buen sistema de control de bienes muebles, y esta a su vez, incide en que la información financiera revele las verdaderas condiciones del estado patrimonial de la municipalidad, asimismo, el 9.1% considera que no lo hace, por lo que, este antecedente demuestra que se pueden aplicar ambas variables de estudio.

## Conclusiones

1. Se comprobó que existe relación significativa positiva entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú (USE PNP)- Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,658. Asimismo, se evidencio que el 56,67% de los trabajadores encuestados se encuentra en un nivel medio y el 33,33% en un nivel alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se sienten comprometidos con sus acciones y labores que realizan.
2. Se determinó que existe relación significativa positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP - Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,621; asimismo, se evidencio que el 43,33% de los trabajadores encuestados se encuentra en un nivel medio y el 53,33% en un nivel alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se cumplen con las políticas de control.
3. Se determinó que existe relación significativa positiva entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP - Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,693; asimismo, se evidencio que el 26,67% de los trabajadores encuestados se encuentran en un nivel medio y el 53,33% en un nivel alto en relación a que los trabajadores de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú señalan que si se toman medidas preventivas para mitigar riesgos.
4. Se determinó que existe relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP - Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,648; además, se evidencio que el 40,00% de los trabajadores encuestados se encuentran en un nivel medio y el 53,33% en

un nivel alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que la información que recibe o trasmite con otras personas es confiable.

5. Se determinó que existe relación significativa positiva entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP - Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,699; asimismo, se evidencio que el 50,00% de los trabajadores encuestados se encuentran en un nivel medio y el 43,33% en un nivel alto en relación a que los trabajadores de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú señalan que si consideran adecuado los procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales.
6. Se determinó que existe relación significativa positiva entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la USE PNP – Callao, obteniendo una correlación positiva alta con un coeficiente del 0,538; asimismo, se evidencio que el 53,33% de los trabajadores encuestados se encuentran en un nivel alto en relación a que los trabajadores de la USE PNP señalan que si se aplica valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno.

## Referencias

- Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. Universidad Cesar Vallejo.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Briceño, L. (2018). *El Control Interno y su Incidencia en el Control Patrimonial de la III Dirección Territorial de Policía, Trujillo 2017*. Universidad Cesar Vallejo.
- Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. Lima: Contraloría General de la República. Recuperado el 4 de [Noviembre](#) de 2021, de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/normativa/RC\\_320-2006-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf)
- Cori, A. (2014). *El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, año 2012*.
- COSO. (2013). *Control interno - Marco integrado*. [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Falconi, A. (2018). *Control interno de los bienes patrimoniales del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, Lima 2018*. Universidad Cesar Vallejo.

- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.
- Gonzales, J. (2019). *El control interno orientado a verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP*. Universidad Nacional Federico Villareal.
- Hérmández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill/Interamericana.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill.
- Huertas, F., & Pinedo, A. (2016). *El control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial de la municipalidad provincial de Barranca, 2015-2016*. Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo.
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis (Segunda)*. Ediciones de la U.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
- Quiñonez, M. (2017). *Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de*

repuestos "Cooperativa de transportes del Pacífico." Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Reyes, M. (2016). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ - PNP, Lima Metropolitana, 2015*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30.

Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigación Científica*. EDITORIAL LIMUSA S.A.

Tapia, L. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Utcubamba - Bagua Grande, 2018*. Universidad Señor de Sipán.

Vega, L., Perez, M., & Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Visión de Futuro*, 21(2), 212–230.

## Apéndices

### Matriz de consistencia

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe relación significativa positiva entre control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>X: CONTROL INTERNO</b></p> <p>Dimensiones e indicadores X.1. Entorno de control X.1.1. Compromiso X.1.2. Supervisión X.1.3. Responsabilidades</p>	<p><b>POBLACIÓN</b> Trabajadores de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.</p> <p><b>MUESTRA</b> Muestra no probabilística 30 trabajadores de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.</p> <p><b>Enfoque</b> Cuantitativo</p>
<p><b>Problema Especificos</b></p>	<p><b>Objetivo Especificos</b></p>	<p><b>Hipótesis Especificos</b></p>	<p>X.2. Evaluación de riesgos X.2.1. Objetivos X.2.2. Riesgos asociados a los objetivos X.2.3. Posibilidad de fraude</p> <p>X.3. Actividades de control X.3.1. Mitigación de riesgos X.3.2. Tecnología X.3.3. Políticas y procedimientos</p> <p>X.4. Información y comunicación X.4.1. Confiabilidad de la información X.4.2. Comunicación interna X.4.3. Grupos de interés</p> <p>X.5. Actividades de supervisión X.5.1. Evaluación X.5.2. Medidas correctivas</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Aplicativo</p> <p><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> Descriptivo- Correlacional</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> No experimental- transversal</p> <p><b>TÉCNICAS</b> Encuesta</p>
<p>1. ¿Cuál es la relación entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la</p>	<p>1. Determinar la relación entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.</p> <p>2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao</p> <p>3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la</p>	<p>1. Existe relación significativa positiva entre el entorno de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao</p> <p>2. Existe relación significativa positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.</p> <p>3. Existe relación significativa positiva entre las actividades de control y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>Y= GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES</b></p> <p>Y.1. Alta de bienes Y.1.1. Saneamiento de bienes Y.1.2. Permuta</p>	

<p>Policía Nacional del Perú - Callao?</p> <p>4. ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?</p> <p>5. ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao?</p>	<p>Policía Nacional del Perú - Callao</p> <p>4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao</p> <p>5. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao</p>	<p>la Policía Nacional del Perú - Callao.</p> <p>4. Existe relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.</p> <p>5. Existe relación significativa positiva entre las actividades de supervisión y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.</p>	<p>Y.1.3. Donación Y.1.4. Reposición</p> <p>Y.2. Baja de bienes Y.2.1 Estado de excedencia Y.2.2. Obsolescencia técnica Y.2.3. Mantenimiento o reparación onerosa Y.2.4. Perdida, robo o sustracción Y.2.5. Destrucción o Siniestro</p> <p>Y.3. Administración de bienes Y.3.1 Actos de administración Y.3.2. Actos de Disposición Y.3.3. Actos de Adquisición</p>	<p><b>INSTRUMENTOS</b> Cuestionario</p>
---	--	--	--	---

### **Instrumento para medir el control interno**

Con motivo de desarrollar la tesis para la obtención del Título en **Contador Público** con el tema: **CONTROL INTERNO Y GESTION DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA UNIDAD DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, CALLAO**; solicitamos su colaboración para responder las preguntas mediante nuestra encuesta, el cuál será totalmente confidencial, considerando que sus respuestas, por favor, sean determinadas con la verdad.

**OBJETIVO:** El objetivo es recoger información para determinar cómo el control interno influye en los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.

**INSTRUCCIONES:** Lee las siguientes preguntas que se citan a continuación y marque con una (X) el casillero de su preferencia.

<b>ESCALA DE LIKERT</b>				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

<b>CONTROL INTERNO</b>						
N°	<b>Ambiente de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	Cuál es su grado de acuerdo con respecto a:					
1	Considera usted que aplica sus valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
2	Considera usted que en el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado					

3	Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
4	Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
	<b>Evaluación de riesgos</b>					
5	Considera usted que las políticas de control son claras y correctas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
6	Considera usted que se cumplen con las políticas de control en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
7	Considera usted que se evalúa la posibilidad de fraude de manera adecuada en el inventario de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
	<b>Actividades de control</b>					
8	Considera usted que se toman medidas preventivas para mitigar riesgos en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
9	Considera usted adecuado los procesos tecnológicos de control dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
10	Considera usted que se realizan acciones de seguridad de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
11	Considera usted que su jefe establece políticas, procedimientos y acciones de detección en el control interno de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
	<b>Información y comunicación</b>					
12	Está de acuerdo usted que la información que recibe o trasmite con otras personas es confiable en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					

13	Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
14	Está de acuerdo con la comunicación interna que debe haber cuando realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área					
	<b>Supervisión y seguimiento</b>					
15	Considera usted adecuado los procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
16	Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
17	Considera usted que se deben realizar evaluaciones sobre el desempeño laboral en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					

Muchas gracias estimados trabajadores por su participación en la encuesta.

## **Instrumento para medir la gestión de bienes patrimoniales**

Con motivo de desarrollar la tesis para la obtención del Título en **Contador Público** con el tema: **CONTROL INTERNO Y GESTION DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA UNIDAD DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, CALLAO**; solicitamos su colaboración para responder las preguntas mediante nuestra encuesta, el cuál será totalmente confidencial, considerando que sus respuestas, por favor, sean determinadas con la verdad.

**OBJETIVO:** El objetivo es recoger información para determinar cómo el control interno influye en los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú - Callao.

**INSTRUCCIONES:** Leer las siguientes preguntas que se citan a continuación y marcar con una (X) el casillero de su preferencia, utilizando la siguiente Escala de Likert, donde se indica la calificación y el puntaje de cada pregunta:

<b>ESCALA DE LIKERT</b>						
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo		
1	2	3	4	5		
<b>CUESTIONARIO</b>						
<b>GESTION DE BIENES PATRIMONIALES</b>						
	Alta de bienes	1	2	3	4	5
1	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de saneamiento de bienes					
2	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de permuta					
3	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de donación					

4	Considera usted adecuado que la alta de bienes se da por el proceso de reposición					
<b>Baja de bienes</b>						
5	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú están en un estado de excedencia					
6	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú se encuentran en un estado de obsolescencia técnica					
7	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza los mantenimientos preventivos y correctivos a los bienes muebles que son utilizados por los trabajadores					
8	Los bienes muebles perdidos o robados son sustentados por una denuncia policial y el informe que se emita la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					
9	Los bienes muebles que han sido destruidos parcialmente deben ser sustentados mediante un informe técnico por los daños ocasionados.					
<b>Administración de bienes</b>						
10	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza actos de administración para sus bienes.					
11	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza el desplazamiento de dominio de los bienes estatales mediante el acto de disposición.					
12	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza la administración de bienes muebles mediante el acto de adquisición.					

Muchas gracias estimados trabajadores por su participación en la encuesta.

## Confiabilidad y validación de instrumentos

### Base de datos – Control interno

INDICADORES	1. Entorno de control				2. Evaluación de riesgos			3. Actividades de control				4. Información y comunicación			5. Actividades de supervisión		
	1.1. Compromiso	1.2. Responsabilidad	1.1. Compromiso	1.2. Responsabilidad	2.1. Objetivos	2.2. Riesgos asociados a los objetivos	2.3. Posibilidad de fraude	3.1. Mitigación de riesgos	3.2. Tecnología	3.1. Mitigación de riesgos	3.3. Políticas y procedimientos	4.1. Confiabilidad de la información	4.2. Comunicación interna	4.3. Grupos de interés	5.2. Medidas correctivas		5.1. Evaluación
Nº	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17
Trabajador 1	1	1	2	1	1	2	1	2	3	3	1	1	1	2	1	1	2
Trabajador 2	3	4	3	1	4	4	3	1	1	2	2	3	4	3	1	4	4
Trabajador 3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5
Trabajador 4	4	4	3	3	5	5	4	5	4	4	5	4	4	3	3	5	5
Trabajador 5	5	3	3	4	3	3	4	5	5	3	4	5	3	3	4	3	3
Trabajador 6	5	5	5	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4
Trabajador 7	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	4	3	3	3	3	4	4

Trabajador 8	3	3	2	2	4	2	5	5	3	3	3	3	3	2	2	4	2
Trabajador 9	2	3	3	2	2	3	3	5	3	3	3	2	3	3	2	2	3
Trabajador 10	5	5	3	3	2	3	5	5	4	4	2	5	5	3	3	2	3
Trabajador 11	4	4	4	4	5	5	3	4	3	3	5	1	1	2	1	1	2
Trabajador 12	4	5	5	3	4	4	4	5	3	3	4	3	4	3	1	4	4
Trabajador 13	2	5	2	3	3	3	3	2	2	2	4	5	5	5	4	5	5
Trabajador 14	2	5	5	3	3	3	3	4	5	5	5	4	4	3	3	5	5
Trabajador 15	5	5	3	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	4	3	3
Trabajador 16	1	1	2	1	1	2	1	2	3	3	1	5	5	5	3	4	4
Trabajador 17	3	4	3	1	4	4	3	1	1	2	2	3	3	3	3	4	4
Trabajador 18	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	3	3	2	2	4	2
Trabajador 19	4	4	3	3	5	5	4	5	4	4	5	2	3	3	2	2	3
Trabajador 20	5	3	3	4	3	3	4	5	5	3	4	5	5	3	3	2	3
Trabajador 21	5	5	5	3	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5
Trabajador 22	1	1	2	1	1	2	1	2	3	3	1	4	5	5	3	4	4
Trabajador 23	3	4	3	1	4	4	3	1	1	2	2	2	5	2	3	3	3
Trabajador 24	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	2	5	5	3	3	3
Trabajador 25	4	4	3	3	5	5	4	5	4	4	5	5	5	3	3	5	5
Trabajador 26	5	3	3	4	3	3	4	5	5	3	4	5	3	3	4	3	3
Trabajador 27	5	5	5	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4
Trabajador 28	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	4	3	3	3	3	4	4
Trabajador 29	3	3	2	2	4	2	5	5	3	3	3	3	3	2	2	4	2
Trabajador 30	2	3	3	2	2	3	3	5	3	3	3	2	3	3	2	2	3

### Confiabilidad y validación de instrumentos

Base de datos – Gestión de bienes patrimoniales

N°	INDICADORES	DIMENSIONES
P1	1.1. Saneamiento de bienes	1. Alta de bienes
P2	1.2. Permuta	
P3	1.3. Donación	
P4	1.4. Reposición	
P5	2.1. Estado de excedencia	2. Baja de bienes
P6	2.2. Estado de obsolescencia técnica	
P7	2.3. Mantenimiento o reparación onerosa	
P8	2.4. Pérdida, robo o sustracción	
P9	2.5. Destrucción o siniestro	
P10	3.1. Acto de administración	3. Administración de bienes
P11	3.3. Acto de disposición	
P12	4.1. Acto de adquisición	

Trabajador 1	1	2	3	3	1	1	1	3	2	4	5	4
Trabajador 2	3	1	1	2	2	1	1	3	2	1	5	4
Trabajador 3	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	3	4
Trabajador 4	4	5	4	4	5	5	5	3	3	3	3	4
Trabajador 5	4	5	5	3	4	4	5	4	4	4	2	5
Trabajador 6	5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	3	5
Trabajador 7	5	5	5	5	4	3	3	4	3	3	5	3
Trabajador 8	5	5	3	3	3	4	4	5	4	3	5	4
Trabajador 9	3	5	3	3	3	3	3	4	4	2	4	3
Trabajador 10	5	5	4	4	2	3	3	5	3	2	4	3
Trabajador 11	1	2	3	3	1	1	1	3	2	4	2	5
Trabajador 12	3	1	1	2	2	1	1	3	2	1	5	4
Trabajador 13	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4
Trabajador 14	4	5	4	4	5	5	5	3	3	3	3	4
Trabajador 15	4	5	5	3	4	4	5	4	4	4	3	4
Trabajador 16	5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	2	5
Trabajador 17	5	5	5	5	4	3	3	4	3	3	3	5
Trabajador 18	5	5	3	3	3	4	4	5	4	3	5	3
Trabajador 19	3	5	3	3	3	3	3	4	4	2	5	4
Trabajador 20	5	5	4	4	2	3	3	5	3	2	4	3
Trabajador 21	3	4	3	3	5	5	5	5	4	3	4	3
Trabajador 22	4	5	3	3	4	2	5	5	4	4	2	5
Trabajador 23	3	2	2	2	4	4	4	3	5	5	3	5
Trabajador 24	3	4	5	5	5	5	5	3	3	3	3	5
Trabajador 25	3	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	5
Trabajador 26	4	5	5	3	4	4	5	4	4	4	3	4
Trabajador 27	5	4	4	4	5	5	5	4	5	3	2	3

<b>Trabajador 28</b>	5	5	5	5	4	3	3	4	3	3	4	4
<b>Trabajador 29</b>	5	5	3	3	3	4	4	5	4	3	5	3
<b>Trabajador 30</b>	3	5	3	3	3	3	3	4	4	2	5	5

Instrumento para validar un instrumento de recolección de datos  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido  
(Hernández - Nieto, 2002)

EVALUADOR:	Dr. CPCC. Demetrio Pedro Durand Saavedra	Nº de celular:	998568474
INSTRUMENTO:	CONTROL INTERNO	Nº de DNI:	08539077

ESCALA DE VALORES  
1 = Inaceptable 2 = Deficiente 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Excelente

ITEM	CONTENIDO	EVALUACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	Considera usted que aplica sus valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
2	Considera usted que en el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado				X		
3	Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
4	Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>							
5	Considera usted que las políticas de control son claras y correctas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
6	Considera usted que se cumplen con las políticas de control en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
7	Considera usted que se evalúa la posibilidad de fraude de manera adecuada en el inventario de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
8	Considera usted que se toman medidas preventivas para mitigar riesgos en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
9	Considera usted adecuado los procesos tecnológicos de control dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
10	Considera usted que se realizan acciones de seguridad de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
11	Considera usted que su jefe establece políticas, procedimientos y acciones de detección en el control interno de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>							
12	Está de acuerdo usted que la información que recibe o transmite con otras personas es confiable en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
13	Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
14	Está de acuerdo con la comunicación interna que debe haber cuando se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área				X		
<b>SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>							
15	Considera usted adecuado los procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
16	Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
17	Considera usted que se deben realizar evaluaciones sobre el desempeño laboral en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		

Lima, 03 de mayo del 2021

Instrumento para validar un instrumento de recolección de datos  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido  
(Hernández - Nieto, 2002)

EVALUADOR:	Dr. CPCC. Demetrio Pedro Durand Saavedra	N° de celular	998568474
INSTRUMENTO:	GESTION DE BIENES PATRIMONIALES	N° de DNI	08539077

ESCALA DE VALORES  
1 = Inaceptable 2 = Deficiente 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Excelente

ITEM	CONTENIDO	EVALUACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
<b>ALTA DE BIENES</b>							
1	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de saneamiento de bienes				X		
2	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de permuta				X		
3	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de donación				X		
4	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de reposición				X		
<b>BAJA DE BIENES</b>							
5	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú están en un estado de excedencia				X		
6	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú se encuentran en un estado de obsolescencia técnica				X		
7	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza los mantenimientos preventivos y correctivos a los bienes muebles que son utilizados por los trabajadores				X		
8	Los bienes muebles perdidos o robados son sustentados por una denuncia policial y el informe que se emita la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú				X		
9	Los bienes muebles que han sido destruidos parcialmente deben ser sustentados mediante un informe técnico por los daños ocasionados.				X		
<b>ADMINISTRACION DE BIENES</b>							
10	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza actos de administración para sus bienes.				X		
11	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza el desplazamiento de dominio de los bienes estatales mediante el acto de disposición.				X		
12	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza la administración de los bienes muebles mediante el acto de adquisición.				X		

Lima, 03 de mayo del 2021

Dr. CPCC. Demetrio Pedro DURAND SAAVEDRA

Instrumento para validar un instrumento de recolección de datos  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido  
(Hernández - Nieto, 2002)

EVALUADOR: Dr. Hugo Alberto MORI CAJAY Nº de celular: 965383905  
INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO Nº de DNI: 09452669

ESCALA DE VALORES  
1 = Inaceptable 2 = Deficiente 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Excelente

ITEM	CONTENIDO	EVALUACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	Considera usted que aplica sus valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
2	Considera usted que en el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado					X	
3	Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
4	Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>							
5	Considera usted que las políticas de control son claras y correctas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
6	Considera usted que se cumplen con las políticas de control en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
7	Considera usted que se evalúa la posibilidad de fraude de manera adecuada en el inventario de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
8	Considera usted que se toman medidas preventivas para mitigar riesgos en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
9	Considera usted adecuado los procesos tecnológicos de control dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
10	Considera usted que se realizan acciones de seguridad de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
11	Considera usted que su jefe establece políticas, procedimientos y acciones de detección en el control interno de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>							
12	Está de acuerdo usted que la información que recibe o transmite con otras personas es confiable en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
13	Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
14	Está de acuerdo con la comunicación interna que debe haber cuando se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área					X	
<b>SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>							
15	Considera usted adecuado los procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
16	Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
17	Considera usted que se deben realizar evaluaciones sobre el desempeño laboral en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	

Lima, 23 de mayo del 2021

*ALBERTO MORI CAJAY*

Instrumento para validar un instrumento de recolección de datos  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido  
(Hernández - Nieto, 2002)

EVALUADOR: Dr. Hugo Alberto MORI CAICAY N° de celular: 965383905  
INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO N° de DNI: 09452669

ESCALA DE VALORES  
1 = Inaceptable 2 = Deficiente 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Excelente

ITEM	CONTENIDO	EVALUACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
<b>ALTA DE BIENES</b>							
1	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de saneamiento de bienes					X	
2	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de permuta					X	
3	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de donación					X	
4	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de reposición					X	
<b>BAJA DE BIENES</b>							
5	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú están en un estado de excedencia					X	
6	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú se encuentran en un estado de obsolescencia técnica					X	
7	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza los mantenimientos preventivos y correctivos a los bienes muebles que son utilizados por los trabajadores					X	
8	Los bienes muebles perdidos o robados son sustentados por una denuncia policial y el informe que se emita la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
9	Los bienes muebles que han sido destruidos parcialmente deben ser sustentados mediante un informe técnico por los daños ocasionados.					X	
<b>ADMINISTRACION DE BIENES</b>							
10	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza actos de administración para sus bienes.					X	
11	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza el desplazamiento de dominio de los bienes estatales mediante el acto de disposición.					X	
12	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza la administración de los bienes muebles mediante el acto de adquisición.					X	

Lima, 23 de mayo del 2021

*Hugo Alberto Mori Caicay*

Instrumento para validar un instrumento de recolección de datos  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido  
(Hernández - Nieto, 2002)

EVALUADOR: Maestro Juan Christian OLORTEGUI SANCHEZ  
INSTRUMENTO: CONTROL INTERNO  
N° de celular: 991157561  
N° de DNI: 70557515

ESCALA DE VALORES  
1 = Inaceptable 2 = Deficiente 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Excelente

ITEM	CONTENIDO	EVALUACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	Considera usted que aplica sus valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
2	Considera usted que en el entorno interno de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado					X	
3	Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
4	Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>							
5	Considera usted que las políticas de control son claras y correctas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
6	Considera usted que se cumplen con las políticas de control en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
7	Considera usted que se evalúa la posibilidad de fraude de manera adecuada en el inventario de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
8	Considera usted que se toman medidas preventivas para mitigar riesgos en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
9	Considera usted adecuado los procesos tecnológicos de control dentro de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
10	Considera usted que se realizan acciones de seguridad de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
11	Considera usted que su jefe establece políticas, procedimientos y acciones de detección en el control interno de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
12	Está de acuerdo usted que la información que recibe o transmite con otras personas es confiable en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
13	Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
14	Está de acuerdo con la comunicación interna que debe haber cuando se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área					X	
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>							
15	Considera usted adecuado los procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
16	Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
17	Considera usted que se deben realizar evaluaciones sobre el desempeño laboral en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	

Lima, 10 de mayo del 2021

  
JUAN CHRISTIAN OLORTEGUI SANCHEZ  
CAPITÁN S. P. U.

Instrumento para validar un instrumento de recolección de datos  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido  
(Hernández - Nieto, 2002)

EVALUADOR:	Maestro Juan Christian CLORTEGUI SANCHEZ	N° de celular:	991157561
INSTRUMENTO:	GESTION DE BIENES PATRIMONIALES	N° de DNI:	70557315

ESCALA DE VALORES				
1 = Inaceptable 2 = Deficiente 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Excelente				

ITEM	CONTENIDO	EVALUACIÓN					OBSERVACIONES
		1	2	3	4	5	
<b>ALTA DE BIENES</b>							
1	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de saneamiento de bienes					X	
2	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de permuta					X	
3	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de donación					X	
4	Considera usted adecuado que la alta de bienes se de por el proceso de reposición					X	
<b>BAJA DE BIENES</b>							
5	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú están en un estado de excedencia					X	
6	Considera usted que los bienes de la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú se encuentran en un estado de obsolescencia técnica					X	
7	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza los mantenimientos preventivos y correctivos a los bienes muebles que son utilizados por los trabajadores					X	
8	Los bienes muebles perdidos o robados son sustentados por una denuncia policial y el informe que se emita la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú					X	
9	Los bienes muebles que han sido destruidos parcialmente deben ser sustentados mediante un informe tecnico por los daños ocasionados.					X	
<b>ADMINISTRACION DE BIENES</b>							
10	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza actos de administración para sus bienes.					X	
11	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza el desplazamiento de dominio de los bienes estatales mediante el acto de disposición.					X	
12	La Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú realiza la administracion de los bienes muebles mediante el acto de adquisición.					X	

Lima, 10 de mayo del 2021

  
 JUAN CLORTEGUI SANCHEZ  
 CAPITAN S. P.P.P.

## Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta