

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y la gestión de bienes patrimoniales en la  
policía nacional del Perú DIVLOG Lima periodo 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Castrillon Ortiz, Evelyn Yesenia ([orcid.org/0000-0002-8854-1156](https://orcid.org/0000-0002-8854-1156))

**ASESORA:**

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa ([orcid.org/0000-0003-0340-2198](https://orcid.org/0000-0003-0340-2198))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2023**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE BIENES PATRIMONIALES EN LA POLICIA NACIONAL DEL PERU DIVLOG LIMA PERIODO 2022", cuyo autor es CASTRILLON ORTIZ EVELYN YESENIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Diciembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA <b>DNI:</b> 08150222 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 09-12- 2023 11:57:33

Código documento Trilce: TRI - 0688061



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CASTRILLON ORTIZ EVELYN YESENIA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE BIENES PATRIMONIALES EN LA POLICIA NACIONAL DEL PERU DIVLOG LIMA PERIODO 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
CASTRILLON ORTIZ EVELYN YESENIA <b>DNI:</b> 44568112 <b>ORCID:</b> 0000-0002-8854-1156	Firmado electrónicamente por: ECASTRILLONO el 27- 12-2023 12:29:51

Código documento Trilce: INV - 1662540

## **Dedicatoria**

Gracias a Dios por mi luz guía, sin la cual este viaje de exploración no hubiera sido posible. Gracias a mi madre quien fue mi pilar de apoyo y cuyos sacrificios allanaron el camino para mi educación. Para mis hermanos, mi fuente de risa y comprensión, su presencia convierte los desafíos en triunfos compartidos.

## **Agradecimiento**

Agradezco sinceramente a la Universidad César Vallejo por brindarme la plataforma académica que dio forma a mi trayectoria investigadora. Un agradecimiento especial a la Policía Nacional del Perú, DIVLOG Lima, por su valioso apoyo y cooperación durante todo el proceso de investigación. Agradezco enormemente la orientación y el conocimiento brindado por mi asesora, la Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas, cuyo conocimiento y estímulo fueron fundamentales para superar los desafíos de esta investigación.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Declaratoria de Autenticidad del Asesor .....	ii
Declaratoria de originalidad del autor .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. METODOLOGÍA.....	14
III. RESULTADOS .....	18
IV. DISCUSIÓN .....	23
V. CONCLUSIONES .....	24
VI. RECOMENDACIONES .....	26
REFERENCIAS .....	28
ANEXOS .....	33

## Índice de tablas

Tabla 1 Población y Muestra de Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA .....	23
Tabla 2 Validación de instrumentos .....	24
Tabla 3 Confiabilidad de las variables .....	24
Tabla 4 Variable Control interno - CI (Agrupada) .....	26
Tabla 5 Entorno de control - EC (Agrupada) .....	27
Tabla 6 Evaluación de riesgos – ER (Agrupada).....	28
Tabla 7 Actividades de control – AC (Agrupada).....	29
Tabla 8 Información y comunicación IC (Agrupada).....	30
Tabla 9 Actividades de supervisión AS (Agrupada) .....	31
Tabla 10 Variable Gestión de bienes patrimoniales GBP (Agrupada).....	32
Tabla 11 Alta de bienes ALB (Agrupada) .....	33
Tabla 12 Baja de bienes BAB (Agrupada).....	34
Tabla 13 Administración de bienes ADB (Agrupada) .....	35
Tabla 14 Prueba de normalidad (Agrupada) .....	36
Tabla 15 Hipótesis General (Agrupada) - Correlaciones.....	37
Tabla 16 Correlaciones de la Hipótesis Especifica 1 (Agrupada).....	38
Tabla 17 Correlaciones de la Hipótesis Especifica 2 (Agrupada).....	39
Tabla 18 Correlaciones de la Hipótesis Especifica 3 (Agrupada).....	40

## Resumen

La presente investigación ostento el objetivo de este estudio es determinar la relación entre el control interno (CI) y la gestión de activos (GBP) en la Policía Nacional del Perú en el DIVLOG LIMA 2022. El ODS 8 Trabajo decente y crecimiento económico contribuye al fomentar una gestión de activos más eficiente y transparente en la Policía Nacional del Perú. Utilizando un método de diseño transversal no experimental, la población estuvo conformada por 135 DIVLOG LIMA funcionarios y los criterios de inclusión se centraron en participantes activos en la planificación, financiera y en el campo del almacenamiento. Se analizó una muestra no probabilística de 34 inspectores mediante un instrumento de encuesta (un cuestionario estructurado con 29 preguntas). Los resultados de la encuesta muestran que el 44,1% de la población cree que el CI es moderado, mientras que el 55,9% cree que es eficaz. En cuanto la GBP indica que el 8,8% era débil, el 38,2% era moderado y el 52,9% era eficaz. Concluyendo que el análisis estadístico (p-valor 0,026) apoya el rechazo de la hipótesis nula, confirmando la relación entre las variables con un coeficiente de correlación positiva muy bajo de 0,382.

**Palabras Clave:** Control interno, gestión de bienes, gestión patrimoniales.



## Abstract

The objective of this study is to determine the relationship between internal control (IC) and asset management (GBP) in the National Police of Peru in the DIVLOG LIMA 2022. SDG 8 Decent work and economic growth contributes to the promote more efficient and transparent asset management in the National Police of Peru. Using a non-experimental cross-sectional design method, the population was made up of 135 DIVLOG LIMA officials and the inclusion criteria focused on active participants in planning, financial and in the field of storage. A non-probabilistic sample of 34 inspectors was analyzed using a survey instrument (a structured questionnaire with 29 questions). The survey results show that 44.1% of the population believes that CI is moderate, while 55.9% believe that it is effective. While the GBP indicates that 8.8% were weak, 38.2% were moderate and 52.9% were effective. Concluding that the statistical analysis (p-value 0.026) supports the rejection of the null hypothesis, confirming the relationship between the variables with a very low positive correlation coefficient of 0.382.

**Keywords:** Internal control, asset management, asset management.

## I. INTRODUCCIÓN

En la situación actual, la falta de supervisión inherente a la gestión de la propiedad pública ha afectado negativamente a muchas organizaciones, especialmente a los departamentos administrativos de estas instituciones. Para responder a amenazas potenciales, las agencias deben establecer programas para atenuar de control interno de manera proactiva. Este estudio da mucho énfasis en el seguimiento interno y la gestión de recursos, indicando una fuerte relación entre estas dos variables. La administración de la propiedad pública incluye diversas actividades como el registro, la cancelación, la adquisición, el seguimiento y el registro de la propiedad pública. El incumplimiento de los requisitos legales de la administración general puede resultar en errores y mala administración de fondos, lo que en última instancia puede resultar en deterioro (Romero Carazas et al., 2022).

A nivel internacional, las autoridades de muchos países a menudo no pueden implementar medidas de control adecuadas, principalmente es el resultado de una organización institucional inadecuada, especialmente de una gestión financiera inadecuada. Como destacan; Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018), la supervisión interna es claramente una necesidad importante para guiar a los gerentes de diversas entidades a lograr metas operativas y financieras de manera justa y eficiente en estas instituciones. Del mismo modo, Indacochea Sánchez & Ramírez Gaibor, (2018) enfatizan que cuando se intenta establecer un control interno adecuado, se deben utilizar varios todo lo necesario para la protección de la información, lo que en última instancia ayuda a los gerentes a tomar decisiones.

Desde una perspectiva global, las autoridades de diferentes países muchas veces no realizan controles de control oportunos, principalmente debido a las deficiencias elementos Estructurales Organizativos que Distinguen al Organismo de Supervisión de los Bienes Públicos. Según Escobar et al. (2022) es evidente el efecto positivo del control interno en una organización que implementa medidas efectivas de control interno, contribuyendo así al logro de las metas organizacionales. Además, como señala, Portocarrero et al., (2022), el

cumplimiento de las normas nacionales de control interno es esencial para lograr la efectividad de los procedimientos de control interno.

El control interno en el Perú es la evaluación en las etapas y procesos involucran a todos los miembros de la organización. Las tareas de control no se realizan de manera consistente. y lograr los resultados planificados por la empresa. Además, también han cambiado las normas fijadas por la Supervisión Nacional de Bienes del Estado (SBN), aunque desde 2018 se crea un *Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento-DECRETO SUPREMO-N° 217-2019-EF*, (2019), por el cual se designa a la autoridad de adquisiciones públicas (DGA) como autoridad supervisora. Por lo tanto, estamos tratando de lograr la integración de los procesos relacionados con la adquisición, expropiación, gestión, contabilidad y manejo de inventarios de los valores del patrimonio cultural con el fin de esclarecer la situación del Sistema Nacional de Adquisiciones (NAS). Esto incluye la recopilación de datos de los empleados de las unidades de gestión de bienes públicos. (Yangales Vega et al., 2022).

El entorno de control sigue siendo débil debido al bajo desempeño de los empleados y la falta de compromiso dentro del departamento. Este problema se puede abordar mediante programas de capacitación que proporcionen a los empleados las habilidades y conocimientos básicos. Además, faltaba una evaluación de riesgos en la institución, lo que daba lugar a una falta de comprensión de las posibles consecuencias. Identificar y comprender estos riesgos es fundamental para mitigarlos eficazmente. Además, el control carecía de mecanismos de seguimiento y comunicación abierta con todos los miembros de la organización en las distintas etapas y procesos. No se realizan acciones de control. Los empleados realizan mal sus tareas, falta pertenencia a la unidad estructural, no se fortalece el ambiente de gestión y control. Este problema se puede solucionar con la ayuda de la formación, que permitirá a los empleados estar mejor preparados y actualizar sus tareas. Además, el Departamento no realiza evaluaciones de riesgos, lo que resulta en una falta de comprensión de los posibles impactos. Reconocer y comprender estos riesgos es esencial para minimizarlos. Además, existe una falta de herramientas de seguimiento del proceso de control y un diálogo

comunicativo insuficiente con Todas las etapas y procesos involucran a todos los miembros de la organización. Las tareas de control no se realizan de manera consistente.

En la DIVLOG LIMA, Para profundizar el análisis de este tema, es fundamentar los aspectos es el debilitamiento del ambiente de control. Esto se debe a que los empleados no realizan sus tareas de manera eficiente y carecen de sentido de compromiso con la organización. Este problema se puede resolver mediante programas de capacitación que permitan a los empleados estar mejor preparados y ser más conscientes de sus responsabilidades laborales. Para un análisis más detallado de este problema, cabe señalar que las contingencias fundamentales por la falencia del fortalecimiento del entorno de control. Esto se debe principalmente a que los empleados no pueden realizar las tareas de manera eficaz y no tienen una conexión sólida con la organización. Este desafío se puede resolver implementando programas de capacitación que permitan a los empleados educarse mejor y mantenerse actualizados en sus funciones laborales.

La falta de evaluación de riesgos en la industria significa que el impacto actual es incierto. Reconocer estos riesgos es fundamental para mitigarlos eficazmente. Además, faltan mecanismos de seguimiento para comprobar los procedimientos. No existe un diálogo de comunicación con toda la institución en todos los procesos, y no existe coherencia en las actividades de control. Además, la falta de sistematización puede generar retrasos importantes en la gestión y tramitación, especialmente durante la etapa de control de activos. Dado que actualmente las adquisiciones mediante contratos generales se realizan a través del catálogo PERÚ COMPRAS, el cual tiene una vigencia de 24 horas, resulta lógico implementar un enfoque sistemático en el envío de solicitudes, reduciendo significativamente el tiempo de procesamiento. También mejorará el proceso de documentación al permitir que los agentes a cargo realicen correcciones virtuales y orienten a los involucrados en la formulación de la solicitud, lo que en última instancia conducirá a un proceso de adquisición más fluido que beneficiará a los agentes de policía, especialmente a los que trabajan sobre el terreno.

Con base en la información proporcionada, el propósito del estudio fue identificar, describir y resumir las variables de estudio para DIVLOG LIMA. Por lo

tanto, la principal pregunta que impulsa este estudio es: ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de bienes patrimoniales en DIVLOG LIMA 2022? Además, intenta determinar si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de activos.

El propósito de este estudio es asegurar la autenticidad de los controles internos para que podamos anticiparnos a posibles problemas en las autoridades reguladoras de estos activos. Esto, a su vez, tiene como objetivo reducir las sorpresas de auditoría que surgen por falta o desconocimiento de las normas y lineamientos que se aplican a los fondos públicos. Estos criterios forman la base de las variables de la investigación, como se describe en las secciones de problema, objetivos e hipótesis generales y específicas.

Los problemas se plantean en las siguientes preguntas de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales en DIVLOG LIMA en el año 2022? De igual forma, los problemas específicos de investigación se formula de la siguiente manera: ¿Cómo se relaciona el control interno con la adquisición de activos de DIVLOG LIMA en el año 2022?; ¿Cómo funciona el control interno con la baja de Bienes Patrimoniales en la DIVLOG LIMA en el año 2022? ¿Cómo coinciden el control interno con la Administración de Bienes Patrimoniales en la DIVLOG LIMA en el año 2022?

El objetivo general es Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión de Bienes Patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022; así mismo los objetivos específicos son Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Alta de Bienes Patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022; Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Baja de Bienes Patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022: Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Administración de Bienes Patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022.

Desde un punto de vista teórico, el control interno es muy importante en el contexto de la gestión de activos de DIVLOG LIMA. La base de la teoría del control interno es que las organizaciones deben establecer mecanismos para proteger los

activos, garantizar la integridad financiera y mantener la responsabilidad. Al implementar controles internos efectivos, DIVLOG LIMA puede adaptarse a principios derivados de marcos teóricos establecidos como COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), que enfatizan la necesidad de controles internos para mejorar la gobernanza, la gestión de riesgos y el cumplimiento. Este marco teórico enfatiza la necesidad de sistemas de control interno para minimizar el riesgo de mala gestión, fraude e ineficiencia en la gestión de activos. Razones prácticas:

Desde un punto de vista práctico, la implementación de un estricto control interno en la gestión de los bienes del patrimonio cultural en DIVLOG LIMA es fundamental para asegurar el uso responsable y eficiente de los recursos públicos. El verdadero significado reside en las operaciones diarias de la organización, donde los activos tangibles e intangibles desempeñan un papel central en el logro de la misión y los objetivos del departamento. Las prácticas efectivas de control interno ayudan a identificar, prevenir y resolver posibles violaciones y promover una gestión financiera sólida, el cumplimiento y la protección de los bienes públicos. Los beneficios prácticos también incluyen ahorros de costos, reducción de riesgos, mejor toma de decisiones y mayor confianza pública, que son esenciales para el funcionamiento eficiente del sector público. Justificación metodológica:

Metódicamente, los controles internos de DIVLOG LIMA Asset Management proporcionan un enfoque estructurado para la valoración, auditoría y evaluación. Estos métodos incluyen el diseño e implementación de procedimientos de control, evaluación de riesgos y seguimiento continuo. El uso de enfoques estandarizados y sistemáticos es consistente con las mejores prácticas en auditoría interna y contabilidad. Permite al departamento recopilar y analizar datos, identificar brechas de control e implementar acciones correctivas. Además, permite la creación de indicadores y métricas de desempeño para medir la efectividad.

Con base en los temas mencionados anteriormente, se introduce el siguiente marco, acompañado de hipótesis generales: DIVLOG LIMA 2022 Existe una relación fundamental entre el control interno y la gestión de activos. Las hipótesis específicas son las siguientes: el control interno tiene una relación significativa con la adquisición de activos inmobiliarios por parte del DIVLOG LIMA en el año 2022;

el control interno muestra una correlación significativa con la Baja de Bienes Patrimoniales de la DIVLOG LIMA en el año 2022 y el control interno tiene una relación significativa con la administración de Bienes Patrimoniales de la DIVLOG LIMA en el año 2022.

Antecedentes Nacionales; a continuación, profundizamos en estudios previos que involucran las variables en estudio y teorías relacionadas que han avanzado en el campo del conocimiento científico.

Capristan Vasquez, (2022) llevó a cabo un estudio en Lima con el propósito de investigar la correlación de las variables de estudio, específicamente la Red de Salud Ancash. A partir de estas variables se realizó una encuesta mediante cuestionario con un enfoque descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo. Los resultados mostraron un (Rho) de 0,854 y un valor de p de 0,000. Por lo tanto, se concluyó que existe una correlación significativa entre las variables analizadas confirmando la correlación ambas variables.

Como nos indica Perez Cardenas et al., (2019), en el estudio que hizo en Ucayali, con el objetivo de incrementar la gestión de activos mejorando el entorno de control. La metodología fue transversal y correlacional e incluyó a 336 personas y 88 participantes. Estos datos, recopilados con la ayuda de cuestionarios, desempeñan un papel crucial en la evaluación de la eficacia del control interno en las instituciones de educación superior. Los resultados proporcionan una evidencia clara de la eficacia de los procesos internos, lo que lleva a la conclusión de que el entorno de control ayuda a mitigar los riesgos asociados a la valoración de los valores patrimoniales.

Gonzales Ortiz De, (2019), sostiene que el objetivo principal es verificar la información financiera y contable mediante controles internos. Para lograr este objetivo, hemos implementado un enfoque diferenciado que abarca a 330 efectivos de la DIREICAJ PNP. Utilice herramientas metodológicas para respaldar los datos contables, incluidos cuestionarios y encuestas a empleados seleccionados. La investigación concluyó que los estados financieros eran verdaderos y efectivos debido a los controles implementados por el control interno.

Como nos manifiesta Cruz et al. (2021), el objetivo fundamental en la investigación es lograr un efectivo monitoreo de los activos. El estudio utilizó un enfoque no experimental que involucró al personal de la agencia que participó en un cuestionario tipo Likert. Los resultados muestran que un diseño adecuado de control interno facilita la gestión de los activos institucionales.

Vega de la Cruz y Pérez-Pravia, (2022) menciona que después de la pandemia de Covid-19, la gestión de la cadena de suministro pondrá mayor énfasis en la gestión de riesgos y la colaboración para tener una perspectiva más amplia. Este artículo explora la integración de la gestión de riesgos de la cadena de suministro en los sistemas organizacionales con un enfoque particular en el servicio al cliente como una función logística clave. Esta investigación utiliza modelos teóricos y enfoques de sistemas estructurales para mejorar la capacidad de responder a las demandas de la red.

Antecedentes Internacionales; a continuación, profundizamos en estudios previos que involucran las variables en estudio y teorías relacionadas que han avanzado en el campo del conocimiento científico.

Zamora Rivera (2019) realizó un estudio en Nicaragua con el objetivo proponer soluciones mejoradas para mejorar la administración institucional efectiva del Ayuntamiento de Achupa en el periodo 2020-2022. Utiliza métodos descriptivos y cualitativos y emplea la recopilación de datos de encuestas y el análisis de documentos. El estudio recogió las opiniones de los jefes municipales y de los jefes de departamento y destacó la importancia del control interno para incrementar la gobernanza en la calidad de los ciudadanos. El artículo concluye con explicaciones, discusiones y propuestas para resolver los problemas identificados

Guevara Guevara (2022) menciona que en Ecuador, World Vision es una organización no gubernamental (ONG) establecida en Ecuador desde 1979, enfocada en el desarrollo social de comunidades que respetan las políticas internacionales y las leyes nacionales. Las inconsistencias en la contabilidad de activos fijos y el Sistema de información de control de activos (AICS) pueden resultar en ajustes, retrasos en las donaciones y subutilización de activos. El control interno de los activos fijos para cumplir con la normatividad y proponer mejoras en



la gestión de activos en World Vision Ecuador. El estudio utiliza métodos de investigación descriptivos y explicativos utilizando métodos cuantitativos y cualitativos para analizar y mejorar las prácticas de gestión de activos para alinearlas a los objetivos institucionales.

Restrepo Medina (2022) realizó un artículo en Colombia que analiza referentes internacionales sobre la configuración actual Mecanismos de control utilizados en la administración estatal colombiana y sus implicaciones. Verifique la estructura legislativa e institucional y compárela con los resultados de la solicitud. El artículo ofrece medidas de mejora específicas para prevenir y detectar inmediatamente los riesgos de mal uso de los recursos estatales que afecten el logro de los objetivos del servicio público.

Encalada Morocho et al. (2020) menciona que las instituciones en las primeras etapas de sus operaciones cumplen con ciertas condiciones necesarias para proteger la integridad de sus activos, incluidos los activos fijos. También deben mantener una fortaleza financiera sostenible para apoyar la toma de decisiones. Tomando el ejemplo de la ciudad de Baba Hoyo, en el sector público no financiero prestan servicios, participan en contratos de proyectos de infraestructura y apuestan por la calidad, la transparencia y la tecnología en beneficio de los ciudadanos y el desarrollo sostenible a través de la innovación. Esto incluye una gestión eficaz de sus activos fijos.

Rodríguez Pérez et al. (2021) bajo el enfoque teórico el control interno, hoy en día, es importante, por ser la condición fundamental de toda institución para promover el logro eficiente en campos empresariales y para asegurar la administración adecuada. Los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la confiabilidad de las variables.

El Control interno en el sector público, Una estructura de control cubre una amplia gama de elementos, incluidas directrices, métodos, procedimientos y protocolos, con el objetivo general de gestionar eficazmente una gama de actividades organizativas, incluidas aquellas relacionadas con la gestión financiera, la infraestructura, los recursos humanos, las prácticas laborales y las

normas éticas. esperar. Este reglamento ha sido adoptado para promover el buen manejo de los fondos estatales en las instituciones. El capítulo Marco conceptual del control interno (*Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG, 2006*). Por lo tanto, el propósito de esta sección es el siguiente:

Aspectos del control interno, este documento tiene como objetivo establecer un conjunto de lineamientos que se convertirán en un referente en el campo del control interno, tanto para la elaboración de normas institucionales relacionadas como para el establecimiento de procedimientos administrativos y operativos relacionados con el control interno. palabra normativa. Finalmente, buscando orientar y estandarizar la implementación de la gestión interna en todas las organizaciones involucradas, estos principios deben ser consistentes con los principios básicos de control interno, principios de gestión y lineamientos de auditoría gubernamental establecidos por la Contraloría General de la República.

Calderón Avendaño (2017) en su trabajo en Chile proporciona un diagnóstico de la matriz de riesgos utilizada por la ciudad de Valparaíso. Dada su importancia en la mejora, modernización y gestión de riesgos municipales, este estudio examina y describe conceptualmente las instituciones, teorías, informes y conceptos clave que sustentan el modelo de matriz de riesgos recomendado por la Comisión de Auditoría Interna del Gobierno Federal de Chile (CAIGG) a las instituciones estatales. Este análisis destaca comparaciones, diferencias, similitudes y diferencias en estructura y componentes entre la Matriz de la Ciudad de Valparaíso y el modelo CAIGG recomendado.

Almachi Taco, (2021) realizó un trabajo en Ecuador con el propósito de analizar las tendencias en la investigación del control interno en las organizaciones latinoamericanas durante los últimos diez años. Con un enfoque cualitativo, un enfoque histórico y métodos de revisión de la literatura para recopilar información de tesis, artículos de revistas y libros. Los resultados indican que Ecuador tiene el un alto de control administrativo interno, dentro de los cuales el modelo COSO es el más utilizado. Los principales países que utilizan componentes de control ambiental son Bolivia, Colombia y Perú. Las tendencias de investigación particularmente notables en Colombia, Ecuador y Perú provienen principalmente de tesis de pregrado, a menudo escritas por un solo autor. El estudio concluyó que

las tendencias de investigación en el campo de los controles internos se mantuvieron relativamente estables de 2010 a 2020 y que no se exploraron completamente los modelos para pequeñas empresas.

Dimensión Ambiente de control, Permite a las organizaciones reducir los riesgos para la organización implementando los procesos se realicen sin mayores errores (García Bravo et al., 2021). Los indicadores del entorno de control se detallan a continuación.

Como indican Perez Cardenas et al., (2019), el compromiso con un componente fundamental y se distingue no solo por su cantidad sino también por su calidad. Comprende la obligación de cada socio individual de salvaguardar los intereses de la empresa. La supervisión, por otro lado, sirve como un medio de control y seguimiento que ayuda a fomentar una cultura disciplinada dentro de una institución y brinda oportunidades para identificar debilidades o deficiencias en el marco institucional, como lo sugieren (Comas Rodríguez et al., 2020). Las responsabilidades, por su parte, pertenecen al deber de los líderes y funcionarios, como lo destaca (Lapa Inga, 2021).

Dimensión Evaluación de riesgo, así mismo Perez Cardenas et al., (2019) Debería actuar para tomar medidas adicionales. Una vez que los departamentos han identificado los riesgos, los gerentes asignan responsabilidades a cada empleado clave (tanto el implementador como el gerente), garantizan registros precisos y establecen fechas de cumplimiento. Los detalles se explican a continuación:

Según Ciña Ciña, (2022), Los objetivos implican la posibilidad de que ocurran eventos inesperados que pueden afectar la formulación y el logro de la meta. Según Restrepo Medina, (2022), el riesgo relacionado con los objetivos incluye la definición e implementación de acciones para prevenir riesgos, así como la identificación y corrección de errores que ocurren en la organización y que pueden dificultar el logro de sus metas. La posibilidad de fraude se refiere a la conducta deshonesto y deliberada de funcionarios o personas vinculadas a la empresa, cuyo propósito es promover sus propios intereses personales. (Ortiz Paniagua et al., 2018).

Dimensión Actividades de control, Es así que García Bravo et al., (2021) Las actividades de control describen los procedimientos y políticas implementadas para asegurar cumplimiento de los estándares de gestión y objetivos comerciales

Mitigación de riesgos Cuando existen una tabla de riesgos una de las herramientas para gestionar eficazmente, para evaluar la gestión efectiva de estos riesgos (Mora Miranda et al., 2021). La tecnología, como señala Ríos et al., (2021) hacen referencia a Gonzáles (2010) en el que dicen que las empresas deberían hacer más uso de las nuevas tecnologías para simplificar y aumentar la productividad. Estas tecnologías continúan cambiando no sólo la forma en que responden a los mercados, sino también la forma en que operan dentro de ellos. La planificación con estas herramientas es fundamental. Las políticas y procedimientos en la organización el seguimiento, lo que se traduce en buenos resultados, eficiencia financiera, fidelización con los clientes. Como destacan Martínez et al., es muy importante desarrollar estrategias de gestión del desempeño empresarial y considerar diferentes factores como el tiempo, la calidad y el precio (Martínez et al., 2021)

Dimensión Información y comunicación, Las partes cubiertas en esta sección tratan sobre la forma en que los empleados interactúan con las diversas áreas operativas, gerenciales y financieras dentro de la estructura organizacional financiera. Según esta sección, la información debe recopilarse y difundirse de manera oportuna para que cada empleado pueda desempeñar sus funciones. La comunicación de la que hablamos puede realizarse a través de instrucciones e instrucciones que aclaren las políticas comerciales, recopilando mensajes de otros empleados o incluso ex empleados, así como mediante mensajes cortos o mensajes de video. Los indicadores de información y comunicación se desarrollaron de la siguiente manera (Niebles Nuñez et al., 2022).

Como lo describe Calpa-Oliva, (2020), la confiabilidad de la información enfatiza la necesidad de una recolección efectiva de datos en una empresa, ya que promueve la adquisición confiable de información sobre el tema de la recolección de datos y su impacto en los procedimientos organizacionales. Como enfatizan Guevara et al., (2022), la comunicación interna Esta es una meta que vale la pena perseguir, porque puede transformar el lugar de trabajo en un lugar más armonioso,

productivo y satisfactorio para todos. Grupo de interés están formadas por personas de una empresa (accionistas, empleados, gerentes, etc.) que tienen sus propios objetivos alineado con la empresa en su desempeño. Como explica Alfonso, (2020), en inglés se les llama “stakeholders”.

Así mismo la Dimensión Actividades de supervisión la monitorización es imprescindible en un sistema de administración porque la productividad debe ser monitoreado periódicamente; Esto se puede hacer mediante un seguimiento regular y un seguimiento periódico o ambos al mismo tiempo. Es importante medir con precisión el valor de los controles internos de una organización, el juicio individual, los estándares de presentación de informes para categorizar la responsabilidad de liderazgo asumido por la integridad de la totalidad de los miembros de la organización (Tais Rhoden et al., 2020).

Respecto a la teoría de la variable “GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES” en la *RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano*, (2015), especialmente en lo relacionado con su registro, baja, , adquisición, gestión. , eliminar, monitorear y registrar.

Dimensión Alta de bienes, El proceso involucra registros físicos y contables de los activos del estado. La clave de desempeño incluye pruebas, intercambio, donación y reemplazo de activos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Dimensión Baja de Bienes, Según la Comisión de Vigilancia y Administración de Activos. Fue aquí donde se produjo la aprobación mediante una resolución que contiene varios textos que explican los motivos de tal decisión. Estos activos generalmente están en buenas condiciones, pero pueden estar tecnológicamente desactualizados, requerir mantenimiento o reparación costosos y pueden estar sujetos a daños o pérdidas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Dimensión Administración de bienes, Según la Comisión de Vigilancia y Administración de Activos. Fue aquí donde se produjo la aprobación mediante una resolución que contiene varios textos que explican los motivos de tal decisión. Estos activos generalmente están en buenas condiciones, pero pueden estar tecnológicamente desactualizados, requerir mantenimiento o reparación costosos

y pueden estar sujetos a daños o pérdidas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Actos administración, Se pueden encontrar en las normas de uso y funcionamiento de los bienes públicos. El uso y enajenación de bienes inmuebles podrá incluir derechos de usufructo, arrendamientos, cesión para fines específicos, transferencia de derechos de usufructo, acceso a préstamos, declaraciones de derechos de propiedad industrial y procedimientos de demolición.

Actos de Disposición, Aquí tienen que ceder parte de la propiedad de la tierra. Podrán considerarse las siguientes acciones: transferencia, permuta, transferencia de bienes fiduciarios, transferencia de bienes líquidos, constitución de derechos aparentes.

Actos de Adquisición, El contenido es de dominio público o puede ser parte de un registro de dominio utilizado con fines gubernamentales. Estos incluyen donación gratuita, entrega a cambio, decomiso, registro de residencia original, restitución de título, adquisición de título por abandono, etc.

## II. METODOLOGÍA

**Tipo enfoque y diseño de investigación:** Tiene el propósito de la investigación aplicada es desarrollar soluciones, productos, políticas o métodos prácticos específicos basados en los resultados y teorías previamente establecidas como resultado del estudio básico (Carrasco Diaz, 2015).

Arias (2012) se refiere a los métodos que determinan cómo se recopilan y analizan los datos. Para Hernández Sampieri et al., (2014) No experimental en investigación es un método de recopilación de datos caracterizado por la ausencia de manipulación deliberada de variables. La investigación por encuestas transversales es un método de investigación que recopila datos en un solo momento sin pruebas a largo plazo. (Arias Gonzáles & Covinos Gallardo, 2021).

**Variables:** La primera variable es Control Interno Actualmente, Juega un papel importante para garantizar que cada logre sus objetivos empresariales, manteniendo al mismo tiempo la gestión eficaz de las organizaciones y actividades económicas. Permite a las organizaciones proteger sus activos y garantizar la autenticidad de la documentación contable para la gestión, ayudándolas a tomar decisiones informadas. (Rodríguez Pérez et al., 2021). La materialización del parámetro Control Interno (CI) se desarrolla en Cinco fases o dimensiones; 1) Entorno de control (EC); 2) Evaluación de riesgo (ER); 3) Actividades de control (AC); 4) Información y comunicación (IC) y 5) Actividades de supervisión (AS).

La segunda variable fue Gestión de Bienes Patrimoniales de acuerdo a lo que nos indica la *RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano*, (2015) Las iniciativas sobre bienes muebles de propiedad estatal se caracterizan la propiedad o administración de los bienes. La aclaración operacional del parámetro gestión de bienes patrimoniales GBP se desarrolló en tres fases o dimensiones; 1) Alta de bienes (ALB); 2) Baja de bienes (BAB) y 3) Administración de bienes (ADB).

**Población y muestra:** Para Arias Gonzáles & Covinos Gallardo, (2021), Es una serie de mediciones o recuentos que indican características comunes. El caso

de una población se usa para indicar un conjunto de elementos extraídos por muestras. Personal de la DIVLOG LIMA, con un total 135 colaboradores.

**Criterios de inclusión** Los partícipes de la PNP de la DIVLOG LIMA de las áreas de planeamiento, economía y almacén que están trabajando y deseen participar del estudio.

**Criterios de exclusión** Los colaboradores de la PNP de la DIVLOG LIMA de las áreas de planeamiento, economía y almacén que no estén trabajando y no deseen participar del estudio.

El personal de inspección estuvo conformado por 34 personas de diferentes departamentos de la PNP de la DIVLOG LIMA. Una muestra es un subconjunto de una población de 34 colaboradores utilizada con fines de análisis o investigación. (Arias González & Covinos Gallardo, 2021).

**Tabla 1**

*Población y Muestra de PNP DIVLOG*

Departamentos	Colaboradores	Representación
Planificación	15	4
Economía	100	16
Almacenamiento	20	14
	135	34

El muestreo es un aspecto esencial de la investigación porque proporciona una forma conveniente de recopilar datos y obtener conocimientos significativos sin estudiar a todo el grupo. (Arias González & Covinos Gallardo, 2021) El muestreo es no probabilístico será de 34 colaboradores. Teniendo como unidad de análisis los colaboradores de las áreas de planeamiento, economía y almacén de la PNP de la DIVLOG LIMA.

**Técnicas e instrumentos de recolección de datos:** La encuesta para recopilar datos. El estudio implica el uso de un cuestionario, un método empírico que utiliza información de los participantes para recopilar respuestas a preguntas



de investigación utilizando un enfoque estructurado Arias et al., (2022). El método de recopilación de datos implicará la administración de cuestionarios aleatorios. Las encuestas pueden ser entrevistas auto administradas, en línea. (Hernández Sampieri et al., 2014).

**Tabla 2**

*Validación de instrumentos*

Validador	Grado	Validación
Marco Antonio Mera Portilla	Magister	Aplicable
Humberto Jesús Mendoza Canchasto	Magister	Aplicable
Rosa Angela Meza Lucio	Magister	Aplicable

El instrumento está conformado por una muestra de 34 colaboradores y contiene 29 preguntas para obtener el porcentaje de confiabilidad de las variables en estudio. el cuestionario fue llenado por 15 colaboradores.

**Tabla 3**

*Confiabilidad*

Parámetro	N° de elementos	Alfa de Cronbach
Parámetros CI y GBP	29	0,923
Parámetro CI	17	0,914
Parámetro GBP	12	0,836

*Nota.* Utilizando el alfa de Cronbach, las variables entre 0,836 y 0,923 son superiores a 0,7 para asegurar la fiabilidad del cuestionario.

Como procedimiento se explorará una pregunta de investigación específica. Primero, generalmente se identifica el tema de investigación y se formulan los objetivos de la investigación, seguido de una revisión exhaustiva de la literatura para comprender el conocimiento existente en el campo. Los siguientes pasos incluyen elegir un diseño o método de investigación apropiado, seleccionar una muestra o participantes y recopilar datos utilizando una variedad de métodos, como encuestas, experimentos o entrevistas. Finalmente, se resumen los resultados y se

extraen conclusiones y recomendaciones, que a menudo dan lugar a resultados publicados.

**Método de análisis de datos:** El análisis se realizará utilizando los datos de respuesta recopilados de los instrumentos, que se codificarán y categorizarán en rangos y niveles para crear tablas de frecuencia y porcentaje. Excel te ayudará en este proceso. Además, se evaluará la distribución normal de los datos para determinar la idoneidad de los métodos estadísticos inferenciales paramétricos o no paramétricos a utilizar.

**Aspectos éticos:** La ética de la investigación es esencial porque garantiza la integridad y confiabilidad del proceso científico. Los investigadores deben obtener el consentimiento informado, respetar la autonomía de los participantes y proteger su privacidad y confidencialidad. La honestidad y la transparencia son esenciales ya que los resultados deben informarse de manera justa y sin manipulación. Se debe priorizar el bienestar de los participantes, evitar daños y maximizar los beneficios. Los investigadores deben respetar el rigor científico, cumplir con las regulaciones y participar en la revisión por pares para mantener los más altos estándares éticos, promover el bien social y avanzar en el conocimiento.

### III. RESULTADOS

#### Prueba de Normalidad

**Tabla 4**

*Prueba de distribución (Agrupada)*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno (Agrupada)	,633	34	,000
Entorno de control (Agrupada)	,592	34	,000
Evaluación de riesgos (Agrupada)	,792	34	,000
Actividades de control (Agrupada)	,800	34	,000
Información y comunicación (Agrupada)	,730	34	,000
Actividades de supervisión (Agrupada)	,739	34	,000
Gestión de bienes patrimoniales (Agrupada)	,745	34	,000
Alta de bienes (Agrupada)	,746	34	,000
Baja de bienes (Agrupada)	,800	34	,000
Administración de bienes (Agrupada)	,767	34	,000

*Nota:* En la Tabla 14 mediante el estadístico de Shapiro-Wilk, por lo que solo tuvimos una muestra de 34 colaboradores. Las variables de CI y GBP arrojaron valores de p(Sig.) de 0,000, se distribuyen por separado y todos los valores son inferiores a 0,05. Los datos presentados no resultaron ser de una distribución normal por lo que p fue inferior a 0,05, por lo que se tuvo que realizar una (Rho de Spearman).

#### **Constatación de Hipótesis**

##### **Hipótesis general**

Ha: El control intrínseco se relaciona significativamente con la gestión de bienes patrimoniales en la DIVLOG LIMA, 2022.

Ho: El control intrínseco no se relaciona significativamente con la gestión de bienes patrimoniales en la DIVLOG LIMA, 2022.

**Tabla 5***Hipótesis General (Agrupada) - Correlaciones*

				Control interno (Agrupada)	Gestión de bienes patrimoniales (Agrupada)
Rho de Spearman	de Control interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	de	1,000	,382*
		Sig. (bilateral)		.	,026
		N		34	34
	Gestión de bienes patrimoniales (Agrupada)	Coeficiente de correlación	de	,382*	1,000
		Sig. (bilateral)		,026	.
		N		34	34

Interpretación: La Tabla 15 muestra que el valor p (Sig.) es 0,026, que es inferior a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que existe una relación entre las variables. Sobre el coeficiente de correlación existe una correlación positiva muy baja de 0,382.

### **Hipótesis específica 1**

Ha: El Control intrínseco se relaciona significativamente con el Alta de Bienes Patrimoniales.

Ho: El Control intrínseco no se relaciona significativamente con el Alta de Bienes Patrimoniales.

**Tabla 6***Correlaciones de la Hipótesis Específica 1**(Agrupada)*

			Control interno (Agrupada)	Alta de bienes (Agrupada)
Rho de Spearman	de Control interno (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,423*
		Sig. (bilateral)	.	,013
		N	34	34
	Alta de bienes (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,423*	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	.
		N	34	34

Interpretación: La Tabla 16 muestra que el valor p (Sig.) es 0,013, que es inferior a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que existe una relación entre la dimensión. Sobre el coeficiente de correlación. En cuanto al coeficiente de correlación, existe una correlación positiva moderada de 0,423.

### **Hipótesis específica 2**

Ha: El Control intrínseco se relaciona significativamente con la Baja de Bienes Patrimoniales.

Ho: El Control intrínseco no se vincula significativamente con la Baja de Bienes Patrimoniales.

**Tabla 7***Correlaciones de la Hipótesis Específica 2 (Agrupada)*

			Control interno (Agrupada)	Baja de bienes (Agrupada)
Rho	de Control	interno	1,000	,420*
Spearman	(Agrupada)	Coeficiente de correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,013
		N	34	34
	Baja de bienes (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,420*	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	.
		N	34	34

Interpretación: La Tabla 17 muestra que el valor p (Sig.) es 0,013, que es inferior a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que existe una relación entre la dimensión. Sobre el coeficiente de correlación. En cuanto al coeficiente de correlación, existe una correlación positiva moderada de 0,420.

### **Hipótesis específica 3**

Ha: El Control intrínseco se relaciona significativamente con la Administración de Bienes Patrimoniales.

Ho: El Control intrínseco no se relaciona significativamente con la Administración de Bienes Patrimoniales.

**Tabla 8***Correlaciones de la Hipótesis Específica 3 (Agrupada)*

			Control interno (Agrupada)	Administración de bienes (Agrupada)
Rho de Spearman	de Control interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,377*
		Sig. (bilateral)	.	,028
		N	34	34
	Administración de bienes (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,377*	1,000
		Sig. (bilateral)	,028	.
		N	34	34

Interpretación: La Tabla 18 muestra que el valor p (Sig.) es 0,028, que es inferior a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que existe una relación entre la dimensión. Sobre el coeficiente de correlación. En cuanto al coeficiente de correlación, existe una correlación positiva muy baja de 0,377.

#### IV. DISCUSIÓN

El estudio de Capristan Vasquez (2022), se centra en analizar la conexión entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales en la DIVLOG Lima. Utilizando un enfoque cuantitativo y un cuestionario como instrumento, el estudio concluye que existe una relación significativa entre el control intrínseco y la gestión de bienes patrimoniales. Esto se refuerza con el alto valor de correlación ( $Rho = 0.854$ ) y un valor  $p$  muy bajo (0.000), respaldando la aceptación de la hipótesis de investigación. Esto implica que los controles internos desempeñan un papel fundamental en la gestión efectiva de los activos patrimoniales en la DIVLOG Lima.

El estudio de Perez Cárdenas (2019), y su equipo se enfoca en evaluar cómo el entorno de control interno influye en la eficiencia de la administración de bienes patrimoniales, específicamente en el proceso de alta. A través de un enfoque transversal y correlacional con cuestionarios, el estudio demuestra que el control intrínseco se vincula significativamente con el proceso de alta de bienes patrimoniales. Los resultados muestran que un ambiente de control sólido mejora la eficiencia y el cumplimiento de objetivos en esta etapa de gestión.

La investigación de Gonzales Ortiz De (2019), se enfoca en el control interno y su influencia en la evaluación de bienes patrimoniales, específicamente en el proceso de baja. A través de la verificación de información contable-financiera y el uso de instrumentos metodológicos como cuestionarios y sondeos, el estudio concluye que el monitoreo del control intrínseco es esencial para garantizar la relevancia y eficacia de los informes contables en el proceso de baja de bienes patrimoniales.

El estudio de Cruz (2021), y su equipo se centra en analizar cómo un diseño adecuado de control intrínseco facilita la administración de bienes patrimoniales en una institución. Utilizando un método no experimental y cuestionarios tipo Likert, el estudio destaca la importancia de un control eficiente para gestionar los activos patrimoniales de manera efectiva.



## V. CONCLUSIONES

Se evidencia que el control intrínseco se vincula significativamente con la gestión de bienes patrimoniales en la DIVLOG LIMA, 2022 -2023, además que el Rho de Spearman = 0.382, el cual indica que las dos variables tienen una correlación positiva muy baja, además que el Sig. = 0.026. La conclusión se observa una clara interrelación entre el control intrínseco y la gestión de bienes patrimoniales. El control intrínseco, que implica medidas y procedimientos integrados en los procesos, ha demostrado ser esencial para asegurar la integridad, disponibilidad y confiabilidad de los activos patrimoniales. Los mecanismos de control intrínseco, como auditorías internas, verificaciones periódicas y protocolos de seguimiento, han influido significativamente en la calidad de la gestión de los bienes patrimoniales en la DIVLOG Lima.

Se evidencia que el Control intrínseco se vincula significativamente con el Alta de Bienes Patrimoniales en la PNP DIVLOG LIMA 2021 – 2023, además que el Rho de Spearman = 0.423, el cual indica que las dos variables tienen una correlación positiva moderada, además que el Sig. = 0.013. La conclusión que el control intrínseco muestra una vinculación crucial con el proceso de alta de bienes patrimoniales. Los procedimientos de control intrínseco en este contexto han sido esenciales para garantizar que los activos patrimoniales se incorporen de manera precisa y completa al inventario. Estos controles han permitido mantener la exactitud de los registros, minimizar errores y prevenir posibles pérdidas o malversaciones.

Se evidencia que el Control intrínseco se vincula significativamente con la Baja de Bienes Patrimoniales en la PNP DIVLOG LIMA 2021 - 2023, además que el Rho de Spearman = 0.420, el cual indica que las dos variables tienen una correlación positiva moderada, además que el Sig. = 0.013. La conclusión se destaca la fuerte conexión entre el control intrínseco y el proceso de baja de bienes patrimoniales. Los mecanismos de control intrínseco implementados han sido vitales para asegurar que las bajas de activos patrimoniales sean apropiadamente autorizadas, documentadas y verificadas. Esto ha contribuido a prevenir pérdidas

no autorizadas y a mantener la transparencia en el proceso de disposición de activos.

Se evidencia que el Control intrínseco se vincula significativamente con la Administración de Bienes Patrimoniales en la PNP DIVLOG LIMA 2022 - 2023, además que el Rho de Spearman = 0.377, el cual indica que las dos variables tienen una correlación positiva muy baja, además que el Sig. = 0.028. La conclusión se evidencia una relación sustancial entre el control intrínseco y la administración de bienes patrimoniales. La implementación efectiva de controles intrínsecos ha demostrado ser esencial para mantener la organización, la trazabilidad y la utilización adecuada de los activos patrimoniales. Estos controles han influido positivamente en la eficiencia operativa y la integridad de los datos relacionados con la administración de bienes.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda que al funcionario de la DIVLOG que debe optimizar aún más la gestión de bienes patrimoniales en la DIVLOG Lima, se sugiere fortalecer los aspectos de control intrínseco mediante la implementación de sistemas automatizados de seguimiento de activos, incorporación de tecnologías de identificación y registro, y el establecimiento de flujos de trabajo más eficientes. Además, fomentar la capacitación continua del personal en la comprensión y aplicación de los procesos de control intrínseco contribuirá a una gestión más efectiva y transparente de los bienes patrimoniales.

Se recomienda al funcionario de la DIVLOG que, para fortalecer el proceso de alta de bienes patrimoniales, se recomienda implementar sistemas de validación cruzada en cada etapa del proceso. Esto puede incluir la verificación independiente de la información proporcionada durante la incorporación de nuevos activos, así como la utilización de herramientas tecnológicas como códigos QR o etiquetas de identificación únicas. Además, establecer un flujo de trabajo claro y bien definido, junto con una comunicación efectiva entre los departamentos involucrados, contribuirá a una gestión más eficiente y precisa del alta de bienes patrimoniales.

Se recomienda al funcionario de la DIVLOG que, para mejorar aún más el proceso de baja de bienes patrimoniales, se sugiere implementar una revisión exhaustiva de los protocolos de autorización y documentación. Establecer niveles claros de aprobación, junto con la verificación independiente de las causas y condiciones de la baja, puede fortalecer la integridad del proceso. Además, la realización regular de auditorías internas específicas para las bajas de activos ayudará a identificar posibles áreas de mejora y a garantizar que los controles intrínsecos se mantengan eficaces a lo largo del tiempo.

Se recomienda al funcionario de la DIVLOG que debe optimizar la administración de bienes patrimoniales, se recomienda establecer procedimientos estándar que incluyan la documentación precisa de las transacciones, la actualización regular de

los registros y la reconciliación periódica de los activos físicos con los registros contables. La incorporación de tecnologías de gestión de activos y la capacitación constante del personal en la aplicación de los controles intrínsecos contribuirán a mantener una administración efectiva y transparente de los bienes patrimoniales a lo largo del tiempo.

## REFERENCIAS

- Alfonso. (2020). *Grupos de interés – Stakeholders—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/grupos-de-interes.html>
- Almachi Taco, rosa V. (2021). *Tendencia De Investigación Del Control Interno En Las Organizaciones De América Latina En Los Últimos 10 Años* [Thesis, Ecuador - PUCESE - Escuela de Contabilidad y Auditoría]. <http://localhost/xmlui/handle/123456789/2599>
- Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento-DECRETO SUPREMO-N° 217-2019-EF.* (2019). <http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-el-reglamento-del-decreto-legislativo-n-1439-decr-decreto-supremo-n-217-2019-ef-1788548-1/>
- Arias. (2012). *Diseño y metodología de la investigación*. [https://www.academia.edu/69037546/Arias\\_Covinos\\_Dise%C3%B1o\\_y\\_metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_1\\_](https://www.academia.edu/69037546/Arias_Covinos_Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion_1_)
- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis* (1.<sup>a</sup> ed.). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Calderón Avendaño, R. E. (2017). *ADMINISTRADOR PUBLICO Y AL GRADO DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA*.
- Calpa-Oliva, J. E. (2020). Validación de un modelo de logística inversa para la recuperación de los RAEE de la ciudad de Cali, basado en el Pensamiento Sistémico usando una simulación con Dinámica de Sistemas: Validation of

- a Model of Reverse Logistics for the recovery of WEEE from the city of Cali, based on the Systemic Thinking using a simulation of System Dynamics. *Revista Tecno Lógicas*, 23(48), 55-81. <https://doi.org/10.22430/22565337.1418>
- Capristan Vasquez, V. A. (2022). Control interno y bienes patrimoniales en la red asistencial, Ancash 2022. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100888>
- Carrasco Diaz. (2015). *Metodología de La Investigacion Cientifica*. [https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1\\_](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_)
- Ciña Ciña, M. M. (2022). Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90054>
- Comas Rodríguez, R., Campaña Muñoz, L., & Beltran Ayala, J. M. (2020). EVALUACION DE LA EMPRESA SOBRE EL CONTROL INTERNO APLICANDO AHP NEUTROSOFICO. *Investigación Operacional*, 41(5), 680-689.
- Cruz, C. D. la, Casas, L., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Control interno para mejorar la gestión patrimonial del instituto Enrique López Albuja. *Ciencia y Desarrollo*, 24(4), Article 4. <https://doi.org/10.21503/cyd.v24i4.2329>
- Encalada Morocho, D. C., Paredes Tobar, J. A., & Gil Espinoza, D. J. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 20(25), Article 25. <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Escobar, H. W., Surichiqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales—Perú;. *Vision de Futuro*, 27(1), 160-188. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2022.27.01.005.es>
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., Sánchez Moreira, J. M., García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). Analysis of the internal control process in

- savings and credit cooperatives. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.
- Gonzales Ortiz De, J. M. (2019). El control interno, orientado a verificar, la veracidad y confiabilidad de la información, contable y financiera en la DIREICAJ PNP. *Universidad Nacional Federico Villarreal*.  
<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/3832>
- Guevara Guevara, D. M. (2022). *Control de activos fijos y su incidencia en organizaciones no gubernamentales* [masterThesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].  
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3685>
- Guevara, M. O. V. H., Ñañez, M. A. F. A., & Castelli, M. R. R. R. (2022). Gestión municipal en el compromiso organizacional en la municipalidad distrital de los Olivos, 2022. República de Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), Article 5. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i5.3349](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3349)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación*.  
[https://www.academia.edu/32697156/Hern%C3%A1ndez\\_R\\_2014\\_Metodologia\\_de\\_la\\_Investigacion](https://www.academia.edu/32697156/Hern%C3%A1ndez_R_2014_Metodologia_de_la_Investigacion)
- Indacochea Sánchez, B. G., & Ramirez Gaibor, R. J. (2018). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE CRÉDITOS Y COBRANZAS PARA LA EMPRESA LABMEDIOS S.A.*  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37642/1/2Tesis-Geraldin-Influencia%20del%20control%20internoAvance.pdf>
- Lapa Inga, E. N. (2021). Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao. *Universidad Continental*.  
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/10513>
- Martínez, M. R., Huertas, S. V., & Rojas, E. F. (2021). Desarrollo De Un Plan De Logística Interna Para La Distribución Y Almacenamiento De Mercancía En La Bodega De Technology World Group S.a.s. *Revista de Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 8(16).  
<https://doi.org/10.21017/rimci.2021.v8.n16.a101>

- Ministerio de Economía y Finanzas.* (2020).  
[https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=category&id=672&Itemid=100357&lang=es](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&id=672&Itemid=100357&lang=es)
- Mora Miranda, G., Valverde Jiménez, A. P., Mora Miranda, G., & Valverde Jiménez, A. P. (2021). Internal auditing within the framework of Costa Rican private enterprises. *Revista Nacional de Administración*, 12(1).  
<https://doi.org/10.22458/rna.v12i1.3513>
- Niebles Nuñez, W., Rojas Martínez, C., Pacheco Ruiz, C., & Hernández Palma, H. G. (2022). Descripción del manejo de tecnologías de información y comunicación en las cadenas de suministros en medianas empresas. *Información Tecnológica*, 33(5), 165-176.  
<https://doi.org/10.4067/S0718-07642022000500165>
- Ortiz Paniagua, M. L., Joya Arreola, R., Gámez Adame, L. C., & Tarango Lazareno, J. (2018). The Theory of Fraud Triangle in the Mexican Business Sector. *Retos de la Dirección*, 12(2), 238-255.
- Perez Cardenas, S. H., Mozombite Cuypano, A. A., & Monsalve Ruiz, M. I. (2019). El control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali. *Universidad Nacional de Ucayali*.  
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4272>
- Portocarrero, J. del P. C., Timana, D. B. B., Revilla, A. C., & Revilla, A. (2022). The importance of internal control in the execution management of public works – Peru. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 26(113), Article 113.  
<https://doi.org/10.47460/uct.v26i113.573>
- Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG.* (2006).  
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano.* (2015).  
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-procedimientos-de-gestion-de-los-bien-resolucion-n-046-2015sbn-1260369-1/>
- Restrepo Medina, M. A. (2022a). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71, 1-13.  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>



- Restrepo Medina, M. A. (2022b). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia: Characterization and Evaluation of the Preventive Function of Internal Control in Colombia. *Vniversitas*, 71, 212-224. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Ríos, C. E. C., Londoño, J. E. Z., & Jiménez, E. J. S. (2021). El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: Estado actual de su implementación y oportunidades de mejora. *Contaduria Universidad de Antioquia*, 78, 75-104. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>
- Rodríguez Pérez, A., González Cruz, E., Addine Fernández, F., Rodríguez Pérez, A., González Cruz, E., & Addine Fernández, F. (2021). El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora. *Cofin Habana*, 15(2). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2073-60612021000200015&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612021000200015&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Romero Carazas, R., Quispe Quispe, C. S., Guevara Ramirez, K., & Vásquez Campos, S. A. (2022). *Vista de Control patrimonial y administración de bienes muebles en gobiernos locales del Perú*. <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/article/view/4773/5361>
- Tais Rhoden, J., Luís Bertollo, D., Eckert, A., & Luis De Paula, R. (2020). MODELO COSO ERM NA AVALIAÇÃO DE SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS: Análise em uma indústria de concreto e cerâmica do Vale do Caí/RS. *Pensamento & Realidade*, 34(2), 43-63.
- Vega de la Cruz, L. O., & Pérez-Pravia, M. C. (2022). Gestión integrada de riesgos de la seguridad de las cadenas de suministros con enfoque al servicio al cliente. *Ingeniería y Competitividad*, 24(2), NA-NA. <https://doi.org/10.25100/iyc.v24i2.11197>
- Yangales Vega, D. J. A. Y., Arribasplata Rodas, D. L. A., de Gonzaga Zarzosa de vera, D. N. L. de G. Z. de, Flores Farro, D. A. F., & Muñoz Lopez, D. J. O. M. (2022). Gestión de los Bienes Patrimoniales en el Sistema Nacional de Abastecimiento. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), Article 4. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2987](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2987)

Zamora Rivera, E. del P. (2019). *Fortalecimiento de la aplicación de las normas técnicas de control interno para la buena gestión institucional en la alcaldía de Achiapa, del departamento de León en el periodo 2020-2022* [Thesis]. <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/9389>

## ANEXOS

### Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE LOS INDICADORES
C O N T R O L  I N T E R N O	Actualmente, Juega un papel importante para garantizar que cada logre sus objetivos empresariales, manteniendo al mismo tiempo la gestión eficaz de las organizaciones y actividades económicas. Permite a las organizaciones proteger sus activos y garantizar la autenticidad de la documentación contable para la gestión, ayudándolas a tomar decisiones informadas. (Rodríguez Pérez et al., 2021).	El Control Patrimonial se va a definir mediante el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y actividades de supervisión	Entorno de control	Compromiso	1 - 2	ORDINAL
				Supervisión	3	
				Responsabilidades	4	
			Evaluación de riesgos	Objetivos	5	
				Riesgos asociados a los objetivos	6	
				Posibilidad de fraude	7	
			Actividades de control	Mitigación de riesgos	8	
				Tecnología	9	
				Políticas y procedimientos	10 - 11	
			Información y comunicación	Confiabilidad de la información	12	
				Comunicación interna	13	
				Grupo de interés	14	
			Actividades de supervisión	Evaluación	15	
				Medidas correctivas	16 - 17	
			G E S T A T I V I T O R I M O N I D O N E I B A I L E N S E S	RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015) Las iniciativas sobre bienes muebles de propiedad estatal se caracterizan la propiedad o administración de los bienes.	La gestión de bienes patrimoniales se va a detallar mediante el alta de bienes, baja de bienes y la administración de bienes	
Permuta	2					
Donación	3					
Reposición	4					
Baja de Bienes	Estado de excelencia	5				
	Obsolescencia técnica	6				
	Mantenimiento o reparación onerosa	7				
	Destrucción o siniestro	8 - 9				
Administración de bienes	Actos administración	10				
	Actos de Disposición	11				
	Actos de Adquisición	12				

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### INSTRUMENTO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

#### Con motivo de desarrollar la investigación de CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ DIVLOG LIMA 2022

solicitamos su colaboración para responder las preguntas mediante la encuesta de forma voluntaria, el cuál será totalmente confidencial, por favor considerando que sus respuestas sean determinadas con la verdad.

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

La participación es anónima, voluntaria y confidencial. Los resultados obtenidos serán utilizados únicamente con propósitos científicos, académicos, de investigación y publicación: cuidando en todo momento la privacidad de los datos. exprese su consentimiento informado si desea participar.

De acuerdo en participar en el estudio

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

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	Considera que aplica sus valores éticos teniendo el compromiso con el entorno interno.					
2	Considera que en el entorno interno de los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado.					
3	Considera que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la institución.					

4	Considera que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente.				
5	Considera que las políticas de control son claras y correctas en la institución.				
6	Considera que se cumplen con las políticas de control en la institución.				
7	Considera que se evalúa la posibilidad de fraude de manera adecuada en el inventario de la institución.				
8	Considera que se toman medidas preventivas para mitigar riesgos en la institución.				
9	Considera adecuado los procesos: tecnológicos de control dentro de la institución.				
10	Considera que se realizan acciones de seguridad de los bienes patrimoniales en la institución.				
11	Considera que su jefe establece políticas, procedimientos y acciones de detección en el control interno de los bienes patrimoniales.				
12	Está de acuerdo que la información que recibe o trasmite con otras personas es confiable en la institución.				
13	Considera que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la institución.				
14	Está de acuerdo que la comunicación interna debe realizar reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área.				
15	Considera adecuado los procedimientos de control sobre los bienes patrimoniales en la institución.				
16	Considera que los plazos de entrega de informes se cumplen en la institución.				
17	Considera que se deben realizar evaluaciones sobre el desempeño laboral en la institución.				

## INSTRUMENTO PARA MEDIR LA GESTIÓN DE LOS BIENES PATRIMONIALES

### Con motivo de desarrollar la investigación de CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ DIVLOG LIMA 2022

solicitamos su colaboración para responder las preguntas mediante la encuesta de forma voluntaria, el cuál será totalmente confidencial, por favor considerando que sus respuestas sean determinadas con la verdad.

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

La participación es anónima, voluntaria y confidencial. Los resultados obtenidos serán utilizados únicamente con propósitos científicos, académicos, de investigación y publicación: cuidando en todo momento la privacidad de los datos. exprese su consentimiento informado si desea participar.

De acuerdo en participar en el estudio

<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

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	Considera adecuado que el alta de bienes se realice por el proceso de saneamiento de bienes.					
2	Considera adecuado que el alta de bienes se realice por el proceso de permuta.					
3	Considera adecuado que el alta de bienes se realice por el proceso de donación.					
4	Considera adecuado que el alta de bienes se realice por el proceso de reposición.					

5	Considera que los bienes de la institución están en un estado de excedencia.				
6	Considera que los bienes de la institución se encuentran en un estado de obsolescencia técnica.				
7	La institución 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 con una denuncia policial y el informe que se emita en la institución.				
9	Los bienes muebles que han sido destruidos parcialmente deben ser sustentados mediante un informe técnico donde describa por los daños ocasionados.				
10	La institución realiza adecuadamente los actos de administración para sus bienes.				
11	La institución realiza el desplazamiento de dominio de los bienes estatales mediante el acto de disposición.				
12	La institución realiza la administración de bienes muebles mediante el acto de adquisición.				

## ANEXO 3. Evaluación por juicio de expertos

### EXPERTO N° 01

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer empresarial. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombres y Apellidos del juez:</b>	<b>MERA PORTILLA MARCO ANTONIO</b>	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa (X)	Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contador	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo	
<b>Tiempo de experiencia profesional el área:</b>	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años (X)	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala:



<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario en escala ordinal
<b>Autora:</b>	Castrillón Ortiz, Evelyn Yesenia
<b>Procedencia:</b>	Del Autor
<b>Administración:</b>	Virtual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	10 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Instituciones Publicas
<b>Significación:</b>	<p>Está compuesta por dos variables:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– La primera variable contiene 5 dimensiones, de 14 indicadores y 14 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</li> <li>– La segunda variable contiene 3 dimensiones, de 11 indicadores y 11 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</li> </ul>

#### 4. Soporte teórico

##### Variable 1:

##### Control interno

En general, abarca los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional, así como las habilidades y virtudes de los colaboradores de la empresa. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la fiabilidad y precisión en las investigaciones contables y administrativas en las que se basan las decisiones (Rodríguez Pérez et al., 2021).

□ **Variable 2:** Gestión de bienes patrimoniales

RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015), Para "administrar eficazmente los bienes muebles del Estado, en particular el alta, baja y administración de los bienes patrimoniales.

Variable	Dimensiones	Definición
<b>Control Interno</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Entorno de control</li><li>2. Evaluación de riesgos</li><li>3. Actividades de control</li><li>4. Información y comunicación</li><li>5. Actividades de supervisión</li></ol>	En general, abarca los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional, así como las habilidades y virtudes de los colaboradores de la empresa. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la fiabilidad y precisión en las investigaciones contables y administrativas en las que se basan las decisiones (Rodríguez Pérez et al., 2021).
<b>Gestión de bienes patrimoniales</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Alta de Bienes</li><li>2. Baja de Bienes</li><li>3. Administración de bienes</li></ol>	RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015), Para "administrar eficazmente los bienes muebles del Estado, en particular la alta, baja y administración de los bienes patrimoniales.

## 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Variable del instrumento:** Control interno

**Primera dimensión: Entorno de control**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Compromiso	1	4	4	4	
Supervisión	2	4	4	4	
Responsabilidades	3	4	4	4	

**Segunda dimensión: Evaluación de riesgos**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Objetivos	1	4	4	4	
Riesgos asociados a los objetivos	2	4	4	4	
Posibilidad de fraude	3	4	4	4	

**Tercera dimensión: Actividades de control**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Mitigación de riesgos	1	4	4	4	
Tecnología	2	4	4	4	
Políticas y procedimientos	3	4	4	4	

**Cuarta dimensión: Información y comunicación**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Confiabilidad de la información	1	4	4	4	

Comunicación interna	2	4	4	4	
Grupo de interés	3	4	4	4	

□ **Quinta dimensión: Actividades de supervisión**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Evaluación	1	4	4	4	
Medidas correctivas	2	4	4	4	

**Variable del instrumento:** Gestión de bienes patrimoniales

□ **Primera dimensión: Alta de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Saneamiento de bienes	1	4	4	4	
Permuta	2	4	4	4	
Donación	3	4	4	4	
Reposición	4	4	4	4	

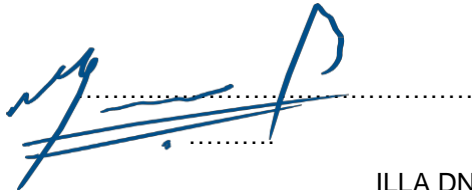
□ **Segunda dimensión: Baja de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Estado de excelencia	1	4	4	4	
Obsolescencia técnica	2	4	4	4	
Mantenimiento o reparación onerosa	3	4	4	4	
Destrucción o siniestro	4	4	4	4	

□ Tercera dimensión: Administración de bienes

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Actos administración	1	4	4	4	
Actos de Disposición	2	4	4	4	
Actos de Adquisición	3	4	4	4	

MG. M



ILLA DNI

N° 18093459

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de

jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80

% de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et (2003)

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf>  
entre.

## EVIDENCIAS Y PROCEDIMIENTOS DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

### EXPERTO N° 02

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer empresarial. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombres y Apellidos del juez:</b>	<b>HUMBERTO JESÚS MENDOZA CANCHASTO</b>	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa (X)	Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contador	
<b>Institución donde labora:</b>	Municipalidad de la Victoria	
<b>Tiempo de experiencia profesional el área:</b>	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años (X)	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala:

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario en escala ordinal
<b>Autora:</b>	Castrillón Ortiz, Evelyn Yesenia
<b>Procedencia:</b>	Del Autor
<b>Administración:</b>	Virtual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	10 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Instituciones Publicas
<b>Significación:</b>	<p>Está compuesta por dos variables:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La primera variable contiene 5 dimensiones, de 14 indicadores y 14 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</li> <li>- La segunda variable contiene 3 dimensiones, de 11 indicadores y 11 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</li> </ul>

#### **4. Soporte teórico**

##### **Variable 1:**

Control interno

En general, abarca los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional, así como las habilidades y virtudes de los colaboradores de la empresa. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la fiabilidad y precisión en las investigaciones contables y administrativas en las que se basan las decisiones (Rodríguez Pérez et al., 2021).

##### **Variable 2:** Gestión de bienes patrimoniales

RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015), Para "administrar eficazmente los bienes muebles del Estado, en particular el alta, baja y administración de los bienes patrimoniales.



Variable	Dimensiones	Definición
<b>Control Interno</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Entorno de control</li> <li>Evaluación de riesgos</li> <li>Actividades de control</li> <li>Información y comunicación</li> <li>Actividades de supervisión</li> </ol>	En general, abarca los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional, así como las habilidades y virtudes de los colaboradores de la empresa. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la fiabilidad y precisión en las investigaciones contables y administrativas en las que se basan las decisiones (Rodríguez Pérez et al., 2021).
<b>Gestión de bienes patrimoniales</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Alta de Bienes</li> <li>Baja de Bienes</li> <li>Administración de bienes</li> </ol>	RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015), Para "administrar eficazmente los bienes muebles del Estado, en particular la alta, baja y administración de los bienes patrimoniales.

## 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022" elaborado por Castrillón Ortiz, Evelyn Yesenia en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Variable del instrumento:** Control interno

**Primera dimensión: Entorno de control**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Compromiso	1	4	4	4	
Supervisión	2	4	4	4	
Responsabilidades	3	4	4	4	

**Segunda dimensión: Evaluación de riesgos**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Objetivos	1	4	4	4	
Riesgos asociados a los objetivos	2	4	4	4	
Posibilidad de fraude	3	4	4	4	

**Tercera dimensión: Actividades de control**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Mitigación de riesgos	1	4	4	4	
Tecnología	2	4	4	4	
Políticas y procedimientos	3	4	4	4	

□ **Cuarta dimensión: Información y comunicación**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Confiabilidad de la información	1	4	4	4	
Comunicación interna	2	4	4	4	
Grupo de interés	3	4	4	4	

□ **Quinta dimensión: Actividades de supervisión**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Evaluación	1	4	4	4	
Medidas correctivas	2	4	4	4	

**Variable del instrumento:** Gestión de bienes patrimoniales

□ **Primera dimensión: Alta de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Saneamiento de bienes	1	4	4	4	
Permuta	2	4	4	4	
Donación	3	4	4	4	
Reposición	4	4	4	4	

□ **Segunda dimensión: Baja de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Estado de excelencia	1	4	4	4	
Obsolescencia técnica	2	4	4	4	
Mantenimiento o reparación onerosa	3	4	4	4	
Destrucción o siniestro	4	4	4	4	

□ **Tercera dimensión: Administración de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Actos administración	1	4	4	4	
Actos de Disposición	2	4	4	4	
Actos de Adquisición	3	4	4	4	



MG. HUMBERTO JESUS MENDOZA CANCHASTO  
DNI N° 43697104

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de

jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80

% de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et (2003)

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf>

entre

## EVIDENCIAS Y PROCEDIMIENTOS DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

### EXPERTO N° 03

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer empresarial. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombres y Apellidos del juez:</b>	<b>ROSA ANGELA MEZA LUCIO</b>	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa (X)	Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contador	
<b>Institución donde labora:</b>	Municipalidad de la Victoria	
<b>Tiempo de experiencia profesional el área:</b>	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años (X)	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala:

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario en escala ordinal
<b>Autora:</b>	Castrillón Ortiz, Evelyn Yesenia
<b>Procedencia:</b>	Del Autor
<b>Administración:</b>	Virtual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	10 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Instituciones Publicas

<b>Significación:</b>	<p>Está compuesta por dos variables:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La primera variable contiene 5 dimensiones, de 14 indicadores y 14 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</li> <li>- La segunda variable contiene 3 dimensiones, de 11 indicadores y 11 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</li> </ul>
-----------------------	---

#### 4. Soporte teórico

##### Variable 1:

Control interno

En general, abarca los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional, así como las habilidades y virtudes de los colaboradores de la empresa. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la fiabilidad y precisión en las investigaciones contables y administrativas en las que se basan las decisiones (Rodríguez Pérez et al., 2021).

##### Variable 2: Gestión de bienes

patrimoniales

RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015), Para "administrar eficazmente los bienes muebles del Estado, en particular el alta, baja y administración de los bienes patrimoniales.

Variable	Dimensiones	Definición
<b>Control Interno</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entorno de control</li> <li>2. Evaluación de riesgos</li> <li>3. Actividades de control</li> <li>4. Información y comunicación</li> <li>5. Actividades de supervisión</li> </ol>	En general, abarca los métodos, procedimientos, el desarrollo organizacional, así como las habilidades y virtudes de los colaboradores de la empresa. Lo fundamental es la administración de los activos que permitirá la fiabilidad y precisión en las investigaciones contables y administrativas en las que se basan las decisiones (Rodríguez Pérez et al., 2021).
<b>Gestión de bienes patrimoniales</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Alta de Bienes</li> <li>2. Baja de Bienes</li> <li>3. Administración de bienes</li> </ol>	RESOLUCION N° 046-2015/SBN - Norma Legal Diario Oficial El Peruano, (2015), Para "administrar eficazmente los bienes muebles del Estado, en particular la alta, baja y administración de los bienes patrimoniales.

## 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario “Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022” elaborado por Castrillón Ortiz, Evelyn Yesenia en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Variable del instrumento:** Control interno

**Primera dimensión: Entorno de control**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Compromiso	1	4	4	4	
Supervisión	2	4	4	4	
Responsabilidades	3	4	4	4	

**Segunda dimensión: Evaluación de riesgos**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Objetivos	1	4	4	4	
Riesgos asociados a los	2	4	4	4	
Posibilidad de fraude	3	4	4	4	

**Tercera dimensión: Actividades de control**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Mitigación de riesgos	1	4	4	4	
Tecnología	2	4	4	4	
Políticas y procedimientos	3	4	4	4	



□ **Cuarta dimensión: Información y comunicación**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Confiabilidad de la información	1	4	4	4	
Comunicación interna	2	4	4	4	
Grupo de interés	3	4	4	4	

□ **Quinta dimensión: Actividades de supervisión**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Evaluación	1	4	4	4	
Medidas correctivas	2	4	4	4	

**Variable del instrumento:** Gestión de bienes patrimoniales

□ **Primera dimensión: Alta de bienes**

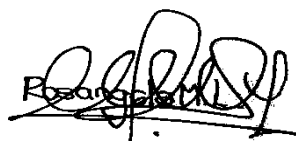
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Sanearamiento de bienes	1	4	4	4	
Permuta	2	4	4	4	
Donación	3	4	4	4	
Reposición	4	4	4	4	

□ **Segunda dimensión: Baja de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Estado de excelencia	1	4	4	4	
Obsolescencia técnica	2	4	4	4	
Mantenimiento o reparación onerosa	3	4	4	4	
Destrucción o siniestro	4	4	4	4	

□ **Tercera dimensión: Administración de bienes**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Actos administración	1	4	4	4	
Actos de Disposición	2	4	4	4	
Actos de Adquisición	3	4	4	4	



MG. ROSA ANGELA MEZA LUCIO  
DNI N° 44839331

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80

% de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

## **Anexo 5. Consentimiento informado**

### **CONSENTIMIENTO INFORMADO**

#### **RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

#### **N°062-2023-VI-UCV**

Título de la investigación: Control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2022

Investigadora: Castrillón Ortiz Evelyn Yesenia (ORCID: 0000-0002-8854-1156)

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control interno y la gestión de bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA Periodo 2022”, cuyo objetivo indagar acerca de las propiedades del estado como herramienta para la ejecución de las normas y directivas, la información mencionadaservirá para proponer herramientas cognitivas para evitar la falta de control de dichobienes y poder perseverarla estabilidad del Control Interno; el mismo que se aplicaraen los diferentes procesos en la DIVLOG LIMA. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad.

#### **Procedimiento**

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

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personalesy algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Control interno y la gestión de bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA Periodo 2022”
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos yse realizará vía formulario de Google.

Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

#### **Participación voluntaria (principio de autonomía):**

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

**Riesgo (principio de no maleficencia):**

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

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

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

**Problemas o preguntas:**

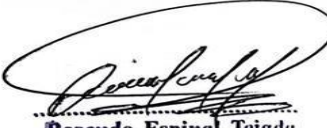
Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con la Investigadora-Castrillón Ortiz Evelyn Yesenia.

Gmail: [eveyco42@gmail.com](mailto:eveyco42@gmail.com)

y Docente asesor Dra. Mori Pinero Cinthya (ORCID: 0000-0001-6546-6651)

**Consentimiento**

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



**Rosendo Espinal Tejada**  
SOS. PNP  
CIP: 31016799

**Nombre y apellidos: Rosendo Espinal Tejada**

**DNI N° 09327362**

**Fecha y hora: 26JUN2023 11:43 Horas**

*Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.*

*\* Obligatorio a partir de los 18 años*

## Anexo 7. Análisis complementario - DATA SPSS

P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4
5	5	5	4	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5
3	3	3	3	2	3	2	2	4	2	5	2	1	5	4	3	3	3	1	2	1	3	5	2	3	3
4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4
5	5	5	4	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5
3	3	3	3	2	3	2	2	4	2	5	2	1	5	4	3	3	3	1	2	1	3	5	2	3	3
3	3	3	1	2	3	3	2	2	2	5	2	3	5	5	5	5	5	1	4	3	1	3	1	3	5
1	5	1	5	1	1	3	1	1	1	5	1	1	5	5	5	5	5	1	5	1	5	5	1	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	1	4	5	1	1	1	1	5	1	3	3	3	5
2	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	1	2	3	1	1	3	3	3	3	1	3	2	2
4	2	2	4	4	3	3	4	3	5	5	4	4	5	4	2	3	5	1	5	5	5	5	1	3	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	1	5	5	3	5
2	3	3	4	4	3	2	3	2	4	5	4	3	5	3	3	4	4	3	3	2	3	3	3	3	4
3	3	3	5	2	2	2	2	3	1	3	2	1	5	3	4	2	3	5	5	3	1	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	5	3	5	5	5	1	3	2	1	5	3	1	5
3	1	2	1	5	1	1	5	3	4	5	3	4	5	5	1	3	5	3	5	5	1	5	5	5	5
2	3	3	1	3	4	2	4	2	4	3	4	4	3	2	4	2	4	3	3	3	3	4	4	4	4
4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3
4	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	5	4	4	5	2	4	2	2	4	2	2	2
4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	4	5	5	4
2	2	2	2	1	2	3	2	3	3	4	2	4	4	3	3	2	3	2	4	3	4	4	2	2	4
4	5	5	3	3	4	4	3	4	4	5	4	2	5	4	2	4	2	2	5	4	4	4	4	4	4
3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	2	5	4	5	4	4	4	4	3	4
4	4	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	5	5	1	1	3	4	4	3	4	1
3	2	2	1	3	1	3	3	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	5
2	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	1	2	3	1	1	3	3	3	3	1	3	2	2
4	2	2	4	4	3	3	4	3	5	5	4	4	5	4	2	3	5	1	5	5	5	5	1	3	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	1	5	5	3	5
2	3	3	4	4	3	2	3	2	4	5	4	3	5	3	3	4	4	3	3	2	3	3	3	3	4
3	3	3	5	2	2	2	2	3	1	3	2	1	5	3	4	2	3	5	5	3	1	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	5	3	5	5	5	1	3	2	1	5	3	1	5

## Anexo 8. Autorizaciones para el desarrollo de investigación

SOLICITA : AUTORIZACION PARA LA RECOLECCION DE DATOS DE LOS INSTRUMENTOS QUE SE APLICARA EN DICHA EMPRESA.

SEÑOR CORONEL PNP JEFE DE LA DIVISION DE LOGISTICA DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU.

S.C.

**Evelyn Yesenia, CASTRILLON ORTIZ, ST3 PNP identificado con CIP N° 31389707 y DNI N° 44568112, celular N° 989286509; domiciliado en la Av. 13 de enero N° 1540 – San Juan de Lurigancho, actualmente prestando servicios en la Secretaría Técnica de la División de Logística-DIRADM PNP, ante Ud. con el debido respeto, me presento y expongo:**

Que, encontrándome cursado el 9no ciclo de la carrera profesional de Contabilidad en la **Universidad Cesar Vallejo**, sede LIMA ESTE; solicito permiso para realizar mi proyecto de investigación con el título: Control interno y su relación gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2021-2022, el mismo que será realizado en la División de Logística, estudio que será positivo para la institución; dada la importancia a tratar.

### POR LO EXPUESTO:

Solicito a Ud., mi General disponga por quien corresponda acceder a mi solicitud por ser de justicia.

Rímac, 19 de junio de 2023.

*Comandante  
SP. PND*



*[Handwritten signature]*  
SA-31389707  
Evelyn Yesenia CASTRILLON ORTIZ  
ST3 PNP



## AUTORIZACION



Por medio del presente documento, el SEÑOR CORONEL PNP JEFE DE LA DIVISIÓN DE LOGÍSTICA DE LA PNP, autoriza al siguiente al efectivo policial:

### **ST3 PNP Evelyn Yesenia CASTRILLON ORTIZ**

Identificado con D.N.I. N° 44568112, quien presta servicios en la Secretaría Técnica de la División de Logística de la PNP, para que realice su proyecto de investigación con el título: "Control Interno y su relación en gestión de los bienes patrimoniales en la Policía Nacional del Perú DIVLOG LIMA 2021-2022", por encontrarse cursando el 9no. Ciclo de la Carrera profesional de Contabilidad en la Universidad Cesar Vallejo, sede LIMA ESTE, investigación que lo realizará en la División de Logística de las PNP.

Se extiende el presente Autorización a solicitud del interesado para los fines administrativos que estime conveniente.

Rímac, 19 de junio del 2023.



SA - 288841  
Roberto Carlos MERCADO CALDERON  
CORONEL PNP  
JEFE DIVISION DE LOGISTICA DE LA PNP