



**Universidad Nacional  
Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
**INVESTIGACIÓN**

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“EL CONTROL INTERNO, ORIENTADO A VERIFICAR, LA VERACIDAD Y  
CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN, CONTABLE Y FINANCIERA EN LA  
DIREICAJ PNP.”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAESTRA EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA**

**AUTORA:**

**GONZALES ORTIZ DE CHÁVEZ JULIA MARITZA**

**ASESOR**

**DR. HERBERT ALFREDO MATURRANO QUICHE**

**JURADO**

**DRA. BARRUETO PÉREZ, MARÍA TERESA**

**DR. BENDEZU IRIARTE, JUAN HÉCTOR**

**MG. BAZÁN RAMÍREZ, WILFREDO**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

## ÍNDICE

RESUMEN .....	IV
ABSTRACT.....	VI
I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	10
1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	13
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
Problema General .....	14
Problemas Específicos.....	14
1.4 ANTECEDENTES.....	15
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	40
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
1.7. OBJETIVOS.....	41
-Objetivo general .....	41
- Objetivos específicos.....	42
1.8. HIPÓTESIS.....	42
1.8.1. Hipótesis Principal.....	42
1.8.2.Hipótesis Secundarias o Específicas.....	42
II. MARCO TEÓRICO .....	44
2.1 MARCO CONCEPTUAL.....	44
III. MÉTODO .....	104
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	104
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	104
3.2.1 Población.-.....	104
3.2.2.Muestra.-.....	104
3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	106
3.4. INSTRUMENTOS .....	112
3.5. PROCEDIMIENTOS .....	115
3.6 ANÁLISIS DE DATOS.....	116

3.7 CONSIDERACIONES ÉTICAS.....	141
IV. RESULTADOS .....	142
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	143
VI. CONCLUSIONES.....	146
VII. RECOMENDACIONES .....	148
VIII. REFERENCIAS.....	149
IX. ANEXOS .....	153
ANEXOS N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	153
ANEXOS N° 02: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS .....	156
ANEXO 3. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS .....	157
ANEXO 4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	158

## RESUMEN

En relación al Control Interno orientado a verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera de la DIREICAJ PNP., tiene como objetivo principal lograr como el Control Interno se constituye en un instrumento que permita la verificación y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP., en el período 2017.

En este contexto cabe destacar la trascendencia del Control Interno como logro realmente establecer el más alto nivel de veracidad y conformidad de los informes contables y financieros, durante el proceso de actividades de la DIREICAJ PNP., en las diversas áreas de su incidencia tales como: DIRINCRI, DIRASJUS, DIRPOLFIS, DIRCRI, DIVINTRAP, etc., información relacionada al ámbito contable, financiero y administrativo que directa o indirectamente tiene que ver con todas las funciones de esta dependencia de tal manera que esta información tiene que ser estrictamente verificada, a fin de que todos sus datos sean estrictamente confiables para poder realizar las diversas gestiones y operaciones que esta dependencia desarrolla en el ámbito de la seguridad nacional del país.

Pero se requiere de la verificación de los procesos, acciones en donde el aspecto contable financiero y administrativo interviene y ahí juega un papel importante la estructuración, aplicación, ejecución y conclusión a manera de informe final que realiza el Control Interno, permitiendo con ello rediseñar, reestructurar esquemas u operaciones o en todo caso profundizar más estas para darle una mayor seguridad en el contenido de su aplicabilidad.

Como aporte de la presente investigación nos permitirá generar un ordenamiento, una selectividad y una óptima aplicabilidad de las operaciones generadas por la gran participación en el proceso del Control Interno.

Finalmente reiteramos la trascendencia de Control Interno verificada a través del proceso en el estudio de campo en donde las técnicas de investigación aplicadas nos permitieron contrastar realmente la hipótesis planteada, hecho que tras la discusión del problema frente a los datos obtenidos en el estudio de campo nos han permitido arribar a las conclusiones y las respectivas recomendaciones.

Palabras claves:

Control Interno, gestión, dirección, información contable y financiera.

## ABSTRACT

In relation to Internal Control aimed at verifying the accuracy and reliability of accounting and financial information of the PNRE DIREICAJ, its main objective is to achieve how Internal Control is an instrument that allows the verification and reliability of accounting and financial information. in the PNRE DIREICAJ, in the 2016 period.

In this context, it is worth highlighting the importance of Internal Control as an instrument that allows to establish the degree of verification and compliance of all the accounting and financial information during the process of activities of the PNRE DIREICAJ, in the different areas of its incidence such as : DIRINCRI, DIRASJUS, DIRPOLFIS, DIRCRI, DIVINTRAP, etc., information related to the accounting, financial and administrative field that directly or indirectly has to do with all the functions of this unit in such a way that this information has to be strictly verified, to so that all your data is strictly reliable in order to carry out the different procedures and operations that this unit develops in the national security field of the country.

But it is necessary to verify the processes, actions in which the financial and administrative accounting aspect intervenes and there plays an important role the structuring, application, execution and conclusion as a final report that Internal Control performs, allowing to redesign, restructure schemes or operations or in any case further deepen these to give greater security in the content of its applicability.

As a contribution of the present investigation, it will allow us to generate an ordering, a selectivity and an optimal applicability of the operations generated by the great participation in the Internal Control process.

Finally we reiterate the importance of Internal Control verified through the process in the field study where the applied research techniques allowed us to really contrast the hypothesis, which after the discussion of the problem in front of the data obtained in the field study have allowed to arrive at the conclusions and the respective recommendations.

Keywords:

Internal Control, management, direction, accounting and financial information.

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “El Control Interno orientado a verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.”, se origina sobre la base siguiente: ¿Será el Control Interno un instrumento que permita comprobar la veracidad y credibilidad de los informes contables y financieros; frente a ello se plasma como objetivo principal lograr que el Control Interno se constituya en un medio que permita verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP., ello me permitió arribar a la hipótesis donde realmente el Control Interno es el instrumento que permite la verificación y confiabilidad de la información contable y financiera, hipótesis que fue contrastada con el estudio de campo a través de las encuestas, observación, entrevistas, etc., arribando a las conclusiones planteadas.

Cabe destacar el importante apoyo en esta investigación del marco teórico tanto conceptual como investigativo y el respectivo proceso metodológico de tratamiento de la información obtenida, hecho que me ha permitido presentar los resultados y establecer con ellos la respectiva discusión, conclusión y recomendaciones.

Asimismo, el contenido temático de la presente investigación se describe en los siguientes párrafos:

- ✓ Se aborda todo lo relacionado al Planteamiento de Problema, la descripción del problema, tanto a nivel global y local, la formulación del problema tanto general como específicos, los antecedentes, la

justificación y las limitaciones de la investigación. Así como los objetivos tanto general como específicos y las hipótesis respectivas.

- ✓ Comprende el marco teórico, desde las teorías generales, marco histórico, bases teóricas y marco conceptual.
- ✓ En seguida se describe el método, es decir se detalla el tipo de investigación, la población y muestra, la operacionalización de variables, los instrumentos que se han utilizado así como los procedimientos y análisis de datos que se han empleado.
- ✓ Comprende la presentación de resultados, desde la técnica del cuestionario con preguntas herméticas, con las cuales se realizó la parte estadística y gráfica; además se explicó interrogante por interrogante, lo que permitió una mayor comprensión del trabajo de investigación y para culminar con este capítulo se realizó la contrastación de las hipótesis.
- ✓ Así mismo se aborda la discusión de resultados, las conclusiones, recomendaciones, referencias y finalmente los anexos respectivos.

## 1.1 Planteamiento del Problema

La Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP. DIREICAJ PNP. Mediante el Decreto Legislativo N° 1148 Ley de la PNP., publicada el 11-12-20012, en su artículo 31°, numeral 5, estipula que la Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP DIREICAJ PNP., es un organismo de línea de la PNP., cuya finalidad es planificar, organizar, impartir, coordinar y dirigir las actividades, lineamientos de las operaciones con carácter Ejecutivo, para las operaciones de investigación policial y apoyo a la justicia, contra la delincuencia común y crimen organizado a nivel nacional, por intermedio de sus ocho direcciones especializadas, tales como: DIRINCRI, DIRILA, DIRINTRAP, DIRPOFIS, DIRCOCOR, DIRPIRV, DIRAPJUS, DIRPOC, prácticamente una entidad de lucha social, contra todo tipo de delito y apoyo a entidades fundamentales y operadores de justicia; siendo el Titular de la entidad el General PNP. José Luis LAVALLE SANTA CRUZ, quien tiene la responsabilidad de velar porque los recursos asignados a la entidad sean utilizados en forma eficiente, eficaz y económica a fin de cumplir con las metas trazadas.

La razón de la Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP DIREICAJ PNP., es prevenir, investigar y combatir el accionar de la delincuencia en todas sus formas, dicha Entidad depende del Pliego N° 7, del Ministerio del Interior.

La presente investigación trata de procesar como integrar el Control Interno, dentro de un proceso sistémico en el ámbito contable y financiero de la organización, donde se cumple a cabalidad el uso del presupuesto asignado concordante con el resultado de la investigación orientada, esta, a ser justos con la sociedad, y que el Poder Judicial administre eficazmente, la penalidad en la justicia, gracias a una investigación, la misma

que ha hecho uso de recursos financieros, humanos, tecnológicos, donde el hecho científico tiene un costo el cual se pretende administrar en todo el sentido de la palabra a través del Control Interno.

Entre las principales dificultades que inciden, en que no existe un control razonable tenemos:

- No existe un procedimiento del elemento que caracterice: misión, visión, cualidades, formas y objetivos clave.
- No existen técnicas imperativas de Recursos Humanos (determinación, evaluación de ejecución, incitación moral, material, preparación y mejora, entre otras), para la mejor ejecución del equivalente.
- Ausencia de un marco de control uniforme que dependa de marcadores que confirmen el procedimiento de mejora de la asociación.
- No existe los perfiles de cada cargo, donde se definan sus funciones, facultades y competencias por lo que muchos efectivos PNP., así como personal civil no conocen, ni realizan las funciones propias de su cargo.
- Existen diferencias por S/. 10,846,736.76 entre la conciliación realizada por la unidad de Logística y la unidad de Economía, con las cifras mostradas en el Balance de Comprobación al 31 de Diciembre de 2016.
- La oficina de control de bienes patrimoniales, no cuenta con un ambiente adecuado y limpio para el ejercicio de sus funciones, ni tiene un software que le permita realizar el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos.
- No se evidencia inventario físico valorizado de existencias cuyo saldo en los estados financieros de la Unidad Ejecutora N°026 “DIRECCIÓN EJECUTIVA DE

INVESTIGACIÓN CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA DE LA PNP” - DIREICAJ PNP. Al 31.12.2016 asciende a S/ 1,523,428.62.

- Al 31 de diciembre del 2016, existe diferencia del saldo del rubro 1503 “VEHÍCULOS MAQUINARIAS Y EQUIPOS” por el importe de S/ 519,301.08 según saldos contables versus el detalle de control patrimonial, correspondiente a la U.E. N° 026.
- Las adiciones (mejoras), que forma parte del valor de activo fijo no han sido tomados para el cálculo de depreciación del activo fijo para el ejercicio 2016, correspondiente a la U.E. N° 026.
- Los Estados Financieros correspondientes al periodo 2016 de la U.E. N° 026 - DIRECCIÓN EJECUTIVA DE INVESTIGACIÓN CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA – DIREICAJ PNP., carecen de respaldo de los libros contables cerrados a dicha fecha.
- Las Notas Contables a los Estados Financieros por el periodo 2016, no fueron formuladas por la U.E. N° 026.
- La no comprensión del Control Interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización.
- Al Control Interno no se le otorga el carácter estratégico requerido.
- La existencia de un entorno laboral desfavorable y el aumento de las medidas disciplinarias por negligencia y usurpación de los trabajadores en el desempeño de su cargo.

## 1.2 Descripción del problema

- En el contexto de nivel global las organizaciones de carácter policial establecen el Control Interno como una norma que le permite el cumplimiento de todas las operaciones en el ámbito contable y financiero, buscando de esta manera que la información de su operatividad pueda ser verificada, que alcance un nivel de veracidad y que esta información sea confiable de tal manera que los Estados Financieros tengan un nivel de exactitud y se pueda confiar en sus resultados.
- En el contexto local es lo que en esta investigación trato de fundamentar y establecer que la información sea realmente exacta, confiable como producto de la verificación del proceso contable, el caso reciente es lo que ocurrió en la Caja Militar Policial en donde la información que presentaban a través de sus Estados Financieros estos mostraban rendimientos económicos y financieros positivos; pero que al efectuar un análisis financiero e interpretativo de la información se logró establecer que la situación era irregular, llegando al estado de conocer allí la crítica situación de la entidad antes mencionada y que a la fecha carece de liquidez y solvencia económica, poniendo en riesgos los beneficios que les corresponde tanto al personal en actividad como en retiro de la PNP. Esto se creó debido a la incapacidad de aplicar un marco de control interno decente que permita la administración de activos de una manera competente y viable que lleve a la Caja de Pensiones Militar Policial a cumplir los objetivos establecidos.

### **1.3 Formulación del Problema**

Al efectuar la descripción de la realidad problemática, se llega a establecer de prioritaria necesidad dar solución a todos los problemas que se indican fundamentando todo ello en un estricto proceso investigativo sobre la base de la observación, análisis, interpretación, explicación de las ocurrencias, hasta llegar a establecer el fenómeno causa efecto, hecho que nos conducirá a dar solución a los problemas planteados y con ello fundamentar, concretizar y dar por válida las hipótesis resolutorias que se plantean.

#### **Problema General**

¿Será el Control Interno, un instrumento, que permita verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP?

#### **Problemas Específicos**

##### **Problema Específico (1)**

¿En qué medida la aplicación del Control Interno de la DIREICAJ PNP. permitirá cumplir el Plan Operativo y Estratégico institucional de la entidad?

##### **Problema Específico (2)**

¿Será el cumplimiento de políticas y uso de manuales, una buena herramienta para lograr la satisfacción de los servicios prestados?

##### **Problema Específico (3)**

¿Será el cumplimiento del marco legal y contable un factor de eficiencia en el Control Interno de la DIREICAJ PNP?

## **1.4 Antecedentes**

### **1.4.1 Antecedentes Contextuales**

La creación de las jefaturas de investigación criminal y apoyo a la justicia, significó intentos positivos para la recuperación de la capacidad operativa del sistema de investigación criminal, pero sin embargo insuficientes por su número de personal y recursos materiales, determinando que por un lado la Dirección de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia de la PNP., presentara una persistente sobrecarga de trabajo orientado a la gestión policial, insuficiencia de medios logísticos y capital humano, toda vez que en la actualidad se ha incrementado el accionar delincuencia, por lo que se requiere con carácter urgente contar con los recursos necesarios inmediatos , a fin de lograr en forma competente y satisfactoria los objetivos propuestos por el comando institucional y así contrarrestar el avance del crimen organizado.

Mediante oficio N° 261-2008-DIREICAJ-OFIADM del 08MAY2008, La Oficina de Administración de la Dirección de Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia de la PNP, solicitó a la Dirección de Planeamiento Estratégico y Presupuesto del Estado Mayor General de la PNP., ser considerada como Unidad Ejecutora; motivo por el cual, con Oficio N° 1592-2008-IN0304 del 04JUL2008, la Oficina General de Planificación del Ministerio del Interior (OGP-MININTER), remite a la DNPP-MEF, la propuesta de creación de nuevas Unidades Ejecutoras en la que estaba incluida la DIRINCRI-PNP., aprobándose esta el 13AGO2008.

Desde el año 2009, la DIREICAJ PNP., es considerada como Unidad Ejecutora N° 026, dependiente del Pliego N°07-Ministerio del Interior, contando a partir de la fecha con un Presupuesto acorde con los propósitos y las prioridades de gasto que se

hallan plasmados en el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional, Planes Estratégicos de la Policía Nacional, Plan Operativo Institucional DIREICAJ PNP.

También en el examen de auditoría practicada por la Sociedad de Auditoría Gutiérrez Ríos y Asociados-SCR Ltda., se determinó que a la fecha no se ha dado inicio a la marcha e implementación así como al funcionamiento del Control Interno de acuerdo con la Normatividad vigente aplicable a la Entidad, generando una serie de deficiencias relacionadas principalmente con la estructura y aplicación del Control Interno y presentándose a la vez debilidades significativas en la formulación y presentación de los estados financieros.

Sin embargo, pese a los esfuerzos realizados por mitigar los riesgos de la Entidad estos todavía persisten, toda vez que aún no se ha llevado a cabo un programa de actividades para el reconocimiento, estudio o valoración, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos asociados al cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Así mismo la **Resolución Contraloría N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno para el Sector Público Contraloría General de la República”**, señala: Las Reglas de Control Interno, comprenden reglas, criterios, estrategias y arreglos para la aplicación y guía del control interno en las principales áreas de índole gerencial u operacional de las entidades, incluidas las identificadas con la gestión de las finanzas, de recursos humanos, de abastecimiento, de procedimientos informáticos y de cualidades morales, entre otros. Están dirigidos a promover una organización idónea de los bienes públicos en los estamentos del Estado.

Finalmente la **Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley (Ley 27785,2002)**, señala: El Control Interno, es un control integral, teniendo como funciones la “supervisión, inspección y confirmación de las operaciones y consecuencias de la administración del Estado, al igual que el acatamiento de disposiciones de orden legal y de los planes de actividad legítimos, lineamientos de reglas y planes de acción.

## **1.4.2 Antecedentes Bibliográficos**

### **1.4.2.1 Antecedentes Nacionales**

- ( Montoya Williams, 1997).- “La Contabilidad como base del control interno en las instituciones financieras”. Afirma: Antiguamente, la expresión "Control Interno" no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos "banqueros" conocían a la perfección sus organizaciones y tenían poder sobre todas las actividades, ya que se hacían en pequeña escala y, si se producía algún error, sabían de inmediato sus causas.
- A raíz de la Revolución Industrial en el siglo XIX, el volumen de los negocios se expandió por dentro y por fuera y estos visionarios de negocios se vieron obligados a utilizar personal externo para ayudarlos, con lo cual, el control de sus tareas se hizo cada vez más problemático, decidiendo delegar una parte de sus capacidades de control a sus colaboradores de confianza, sin embargo, sin lograr una total convicción de que estas se cumplieran de manera viable, debido a la falta de aprendizaje y estrategias especializadas para controlar las actividades realizadas por sus subordinados.

(BRAVO CERVANTES, págs. 13-16)“**Auditoría del Sistema Informático**”

Afirma: El Control Interno, es el plan de organización y el conjunto de estrategias y medidas implantadas por una organización para:

- Proteger sus derechos (actividad de protección);
- Comprobar la exactitud y veracidad de la información contable (actividad de registro; Y
- Promover la eficacia de las transacciones (actividad de eficacia).

**(Iván Puerres).**- “**Auditoría Financiera**” Afirma: "El control interno incorpora el plan de estructura y el conjunto de técnica y medidas adoptadas dentro de una compañía para defender sus activos, verificar la exactitud y veracidad de los datos financieros y administrativos, fomentar la efectividad de las actividades, motivar el cumplimiento de las políticas impartidas y por ende alcanzar los objetivos y metas trazadas”.

En un control interno debe existir lo siguiente:

1. Un nivel jerárquico definido que permita denotar líneas de mando y responsabilidades en cada tarea.
2. Verificación de las operaciones contables (autorización, aprobación, ejecución y anotación).
3. Pertinente separación de funciones.
4. Comprobantes pre enumerados.
5. Personal experto.
6. Aplicación de fianzas para el manejo de algunos activos.

7. Estrategias y presupuestos de gastos que determinan metas claras para cada departamento.

8. Una oficina de auditoría interna.

• **Patricia Beatriz Oviedo Sotelo**, "Control Interno de empresas" Afirma: Control Interno, es un término que empleamos para delinear las acciones adoptadas por los funcionarios (directores, gerentes o administradores) para evaluar y vigilar las actividades en sus instituciones. El sistema de control interno engloba la estructura de la organización y los procedimientos y medidas adoptadas dentro de una entidad para proteger sus derechos y revisar la confiabilidad de la información contable.

Cuanto más notable y compleja sea una organización, más prominente será el sistema de Control Interno. Sin embargo, cuando tenemos organizaciones que tienen más de un propietario, numerosos trabajadores y diversas actividades designadas, es importante contar con un apropiado procedimiento de Control Interno. Este procedimiento debe ser moderno, dificultoso y que vaya acorde a la complejidad de la entidad.

Con las entidades mundiales, los ejecutivos imparten disposiciones a sus sucursales a las distintas naciones, sin embargo, el acatamiento de las mismas se puede controlar a pesar de su intervención continua. Por lo que si así fuese su concurrencia no garantiza que se omitan los dolos.

(Vizcarra Moscoso, 2005, pág. 236), señala “El control interno es un sistema realizado por la gerencia de una institución que se propone otorgar la seguridad adecuada a fin de alcanzar los objetivos siguientes:

- Eficacia y productividad de las actividades.
- Fiabilidad de los informes financieros.
- Cumplimiento de las leyes y directrices pertinentes.
- Adhesión a los lineamientos de la organización. "(Citado en Crisólogo,2013)

**C.P.C Carlos E. Hurtado Criado, (2005, Perú)**, en su título "Propuesta de un Sistema Operativo de Auditoría Interna para la Universidad Nacional, 2004, Perú", concluye que es urgente implementar un nuevo Sistema de Auditoría Interna para la Universidad Nacional. Este debe adecuarse al nuevo entorno Universitario que requiere producir profesionales de calidad total para satisfacer la necesidad de las empresas modernas, para estar en capacidad de reflejar la realidad estratégica de la empresa.

El control eficiente y eficaz de la Gestión Universitaria, se logrará implementando un Sistema Operativo de Auditoría Interna, adecuado a la gestión moderna universitaria que permita determinar y medir la aptitud y actitud del personal que debe hacer funcionar el Sistema administrativo, económico y académico; y que permita evaluar cuidadosamente los factores y actividades que determinen su capacidad para formar profesionales de alta calidad moral y profesional.

De la revisión a los antecedentes descritos puedo concluir que, tanto a nivel internacional como nacional, se ha investigado en el campo de la auditoría aplicado a la gestión administrativa, pero desde diferentes situaciones.

En algunos casos se pretende demostrar como la creación de una Dirección General de Fiscalización influye en la gestión, o como el control interno es el fundamento del éxito en la empresa del nuevo siglo. Así mismo se intenta medir el efecto de los informes de Auditoría en la presentación de Estados Financieros.

En otros nos hablan sobre los controles internos deficientes en una Institución educativa, considerando el control interno en sus tres etapas, previo, simultáneo y posterior. Finalmente, a nivel nacional se plantea una propuesta de un nuevo Sistema de Auditoría Interna para la Universidad que permita una óptima gestión, este debe ser adecuado a la gestión moderna universitaria. Con esta última propuesta discrepo porque el Control para las instituciones públicas constituye un sistema que tiene dos fases: Control Interno y Control posterior, cuya estructura y normatividad está dada por el ente rector: La Contraloría General de la República.

En todo caso un nuevo sistema de auditoría para la universidad tendría que ser normado y estructurado por el ente rector.

A mi parecer trato de proponer que el Control Interno, en su etapa de control previo, sea entendido, comprendido y valorado en toda su dimensión e importancia, por cuanto constituye hablando comparativamente, el cimiento de una vivienda y como es sabido sin un buen cimiento cualquier edificación se derrumba. Lo mismo sucede en la Administración Pública tan inmersa en normas y reglamentos, que no hacen otra cosa que delimitar los parámetros útiles para una óptima gestión; las normas generales y de cada sistema constituyen los cimientos de la administración, y es a base de ellas que se deben elaborar documentos normativos internos, que conlleven a una adecuada aplicación del control para mejorar la calidad de la gestión.

- **Freddy Guillen Valle, (2007)** en la tesis “El Control Interno y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Dirección de Economía y Finanzas de la PNP., para optar el grado académico de Maestro en Auditoria Contable y Financiera, UNFV.

La aplicación de los procedimientos de Control Interno, permitirán delinear pautas para la preparación oportuna de los Estados Financieros de la entidad. El sistema que se presenta esta delineado para ayudar a poner en marcha la optimización empresarial, organizada en tres fases con pasos y actividades que responden a un procedimiento inherente de normas que aplican la lógica de su progreso explicando los sistemas utilizados. La evaluación de la posibilidad de aplicar el sistema de control interno por parte de las autoridades de asesoría, valida que su

aplicación se agregue para obtener la contabilidad garantizada y su eficacia social y financiera.

- **Aquipucho (2015) Tesis: “Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”.** Presentada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos para elegir el Grado Académico de Maestría en Auditoría con una Mención en Auditoría en Gestión y Control de Gobierno. En este trabajo, el problema se ha distinguido para verificar si el control interno impacta en la región; La investigación fundamental que se acompaña se ha planteado: ¿Cómo afecta el control interno a los procedimientos de adquisición y contratación de la Municipalidad del Distrito Carmen de la Legua Reynoso-Callao 2010-2012? A partir de ese momento, se establece el objetivo general que persigue la presente investigación: establecer si el control interno incide en los procesos de adquisición y contratación de la Municipalidad del Distrito Carmen de la Legua Reynoso-Callao 2010-2012. La respuesta para el problema que se propuso y luego comprobó la premisa principal: el control interno incide en la mejora de los procedimientos de adquisición y contratación de la Municipalidad del Distrito de Carmen de la Legua Reynoso-Callao, período 2010-2012. En el punto de vista metodológico, se ha determinado que es un estudio de ilustrativo. El instrumento que se utilizó fue el examen documental, la inspección y la conferencia. La muestra está formada por 30 autoridades del Municipio del Distrito de Carmen de la Legua Reynoso Callao. El resultado más relevante significativo fue que el 60% de los encuestados están absolutamente de acuerdo en que los procedimientos de Control Interno son ideales en cuanto a los procesos formularios de Adquisiciones y Contrataciones. El extremo más significativo, el

frágil procedimiento de control interno que aplica el Municipio del Distrito Carmen de la Legua Reynoso 2010-2012, influyó negativamente en las necesidades técnicas mínimas, así como: medida adecuada de las necesidades básicas, exhibición de escritos y comprobación de la originalidad de los informes mostrados, por lo tanto, esta circunstancia ocasiona que los elementos de evaluación sean concluyentes, tendenciosos, motivando la no aceptación al ofrecimiento del proceso de selección.

- **Bartolo (2014) Tesis: “El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012”**, presentada por la Universidad Nacional de Trujillo para alcanzar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha reconocido el problema para verificar si el control interno es útil; Se ha planteado la siguiente interrogante principal: ¿Cómo influye el control interior de los activos relacionados con el dinero en la realización de obras públicas en el Municipio?
- **Distrital de San Miguel Año 2012?** Después de eso, se expresa el objetivo general que busca por la investigación: determinar si el control interno de los bienes financieros influye en la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad del Distrito de San Miguel, año 2012. La respuesta para el problema que se propuso y en seguida se contrastó la premisa principal: el control interno de los bienes financieros si influye en la ejecución de obras públicas en el Municipio del Distrito de San Miguel, año 2012. En la perspectiva metodológica, se ha construido que es una investigación distinta. El instrumento que se utilizó fue la revisión y el examen narrativo. El ejemplo está hecho de todo el Municipio del Distrito de San Miguel. El resultado más significativo del Control Interno mejora la administración de los Recursos Financieros en un 89%. El fin más

pertinente es que el control interno de los activos relacionados con el dinero afecta la ejecución de las obras y las actividades monetarias según el sentir de la mayor parte de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

- **Alegria (2013) Tesis: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012”;** presentada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo para optar el grado de Contador Público. Este trabajo ha distinguido el problema, lo que ha llevado al estado a hacer hincapié por la reputación de los gobiernos vecinales y, para ello, se dieron cambios para mejorar su procedimiento de control; se ha enunciado la siguiente interrogante principal: ¿El control interno identifica los peligros operativos en el Municipio del Distrito de Pomalca - 2012? En seguida plantea el objetivo general que busca la investigación: determinar si el marco de control interno identifica errores operacionales del Municipio del Distrito de Pomalca - 2012. La respuesta para el problema que se propuso y en seguida contrasto la premisa fundamental: el control interno identifica los peligros operacionales de la Municipalidad Distrital de Pomalca. En el punto de vista metodológico se ha determinado que es una investigación aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en el trabajo son la encuesta. Para ello la muestra se compone de 3 encuestados. El efecto más significativo de la población de Pomalqueña se basa en la preparación moderna de la caña de azúcar de la que depende el desarrollo comercial en la localidad y la mejora de otras operaciones económicas, por ejemplo: transporte, metalurgia, forestal, etc. El resultado más significativo es la obtención de artículos que no son prioritarios para cumplir con la escasez de las áreas competentes, debido a que el

Municipio del Distrito de Pomalca no realiza la totalidad de sus compras en afirmación con las necesidades del centro de abasto.

- **Casma (2013) Tesis: “Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013”**; presentada en la Universidad Ángeles de Chimbote para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se exponen los problemas que lo acompañan. La Municipalidad Provincial de Cañete es una institución pública, no tiene un sistema de control interno que permita crear lineamientos de control después de los hechos y transacciones de las compañías que dependen de las reglas del plan anual de la administración. Para ello se ha realizado la siguiente interrogante principal: ¿Cómo ayudan los instrumentos de control interior a mejorar los bienes financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013? A partir de ese momento, se enuncia el objetivo general que busca la investigación: establecer la característica de los componentes de control interno para el crecimiento perfecto de los bienes financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013. La respuesta al problema que se plantea después de eso se comprobó la premisa principal. Los instrumentos de control interno ayudan a potenciar los bienes financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013 de manera directa. En el punto de vista metodológico, se ha determinado que es un examen descriptivo. Las herramientas que se utilizaron en el examen son la encuesta. El ejemplo comprende 80 representantes. Como resultado más significativo, el 80% de los encuestados considero que no existe un control

interno suficiente en el área de logística. Para concluir, es pertinente establecer que el control interno influye en la mejora de la entidad de una manera inmediata, impecable y segura como ayuda a la organización para la toma de decisiones y transparencia de las cuentas en la gestión de cada titular de la entidad a fin de cumplir con los objetivos y propósitos de la institución.

**Dugarte (2012) Tesis: “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal”;** presentada en la Universidad de los Andes para optar el grado de Magister en Ciencias Contables. En este trabajo es fundamental que la persona se conozca a sí misma, conozca sus defectos y cualidades así como sus debilidades y fortalezas. Para ello se ha planteado la siguiente interrogante principal: ¿Cuáles son las normas internas de control autorizadas que permiten anticipar fallas y defectos en tareas realizadas por ejecutivos de alto nivel de la organización pública de la ciudad, situadas en el territorio metropolitano de la provincia de Mérida? A partir de ese momento, se determina el objetivo general que busca la investigación: establecer indicadores de control autorizados para evitar fallas y defectos en tareas de alto nivel de la organización pública de la ciudad, situadas en el territorio metropolitano de la provincia de Mérida. La investigación no tiene un premisa principal. En la perspectiva metodológica se ha establecido que es un examen de tipo analítico. Los instrumentos que se utilizaron en el examen son la indagación o encuesta. Siendo la muestra el área metropolitana.

El resultado más significativo, el 100% de los encuestados refirió que no existe un instrumento de control para distinguir, analizar y tratar los peligros en la

ejecución de trabajos comunes. Finalmente se puede decir que en el control interno administrativo no existen órganos de una unidad especializada en tareas civiles, por lo que es un efecto de la subestimación.

**Gilmar (2011) Tesis: “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”;** presentada en la Universidad Nacional del Altiplano para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras. En este trabajo, el problema ha sido reconocido donde subraya que las actividades de control interno son esenciales como una característica de la evaluación en un gobierno municipal y que afecta favorablemente la gestión de los activos; Se ha planteado la investigación primaria adjunta: ¿Cuál es el nivel de consistencia con las actividades de vigilancia del Órgano de Control Interno de los Municipios Provinciales en la Región de Puno? En seguida se determina el objetivo general que busca la investigación: determinar el nivel de consistencia con las actividades de control del Órgano de Control Interno según el logro de los objetivos y destinos institucionales es proponer opciones y acuerdos que dependan de las consecuencias de la evaluación; de los municipios provinciales de la Región de Puno. La respuesta para el problema que se propuso y después de comparar la premisa fundamental: el nivel de consistencia se mantiene alto debido al marco de control interno. En el ángulo metodológico se ha determinado que es una investigación aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en el examen son la encuesta. Por lo que la muestra se compone de 30 encuestados. El resultado más significativo en los distritos comunes de Puno se ha incorporado al control que los mantiene en un alto nivel de consistencia. Finalmente se concluye

que el control interno mantiene el nivel de consistencia alto, ya que cumplen con fines y metas propuestas.

#### 1.4.2.2 Antecedentes Internacionales

- **Luis Carlos Beltrán Pardo, “El Control Interno, una Herramienta de Gestión Gerencial.”** Afirma: “No hay que confundir el Sistema de Control Interno con una dependencia o con una oficina o con un manual, por que como todo sistema involucra varios elementos que se requieren y trabajan en equipo para lograr objetivos en forma integral, que garanticen el adecuado desempeño de la entidad, de los recursos y del talento humano, comprometidos con un servicio prestado con calidad, para beneficio de los ciudadanos y de la sociedad en general, mostrando resultados reales y verificables, como producto de la eficiencia, eficacia, economía y efectividad empresarial.

Para tal fin, y con el propósito de cumplir con las leyes y normas constitucional, es vital que cumplan con las siguientes operaciones:

1. Formular una organización jerárquica que aplique métodos de gestión avanzada, con objetivos claros, propósitos, tareas y obligaciones a nivel de áreas y de sujetos individuales.
2. Confeccionar, innovar, perfeccionar y evaluar los Manuales de Procedimientos.

3. Preparar, actualizar, mejorar y evaluar los Manuales de Funciones.

4. Delinear y ordenar un Sistema de Información Integral.

5. Supervisar de forma efectiva y apropiada la capacidad humana, mediante estrategias anticipadas de elección, aceptación, preparación, avance, compensación adecuada, beneficios sociales, méritos, inspiración, condiciones y componentes básicos de trabajo, directrices, orden y penalidades.

6. Planificar un Procedimiento de Control de Gestión, para evaluar la calidad, la productividad, la viabilidad, la economía y la adecuación, a través de indicadores y registros.

7. Utilizar y aplicar en cada una de las labores y unidades de manera total la Planificación.

8. Crear una oficina de evaluación para el Sistema de Control Interno, que realice las tareas de evaluación, soporte y consultoría a la administración y todas las autoridades de la entidad.

9. Organizar el Comité de Coordinación y Evaluador del Sistema de Control Interno, que cuente con un nivel jerárquico, único.

10. Delinear y desarrollar medidas de salvaguardo para cada uno de los métodos contra peligros, por perjuicio, errores o dolos.

**Murillo (2013) Tesis: “Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”.** Presentada por la Universidad Rafael Urdaneta Para optar el Grado de Contador Público. En este trabajo, el problema ha sido reconocido al realizar una revisión de la contabilidad interna y el control de gestión en el Municipio; Se ha planteado la siguiente interrogante fundamental: ¿Cómo es el procedimiento de revisión interna para verificar el control de los registros por cobrar en las organizaciones concesionarias del concejo de Maracaibo, teniendo como referencia de revisión interna y las normas actuales de contabilidad? En seguida se plantea el objetivo general que busca la investigación:

Examinar la revisión interna para el control contable y de gestión de los registros por cobrar en las organizaciones concesionarias del Municipio de Maracaibo, según los estándares de revisión interna y las normas actuales de contabilidad. En el estudio no fue necesario realizar una premisa. En el ámbito metodológico se ha determinado que es un examen de tipo lógico. El instrumento que se utilizó fue la encuesta. La muestra la conforman 51 vendedores del Municipio de Maracaibo. El resultado más significativo fue que si se realiza un acertado y oportuno plan y revisión a los controles el resultado sería que el 75% de los sujetos manifestaron que siempre se planifica y el 50% refirió que en su mayoría se determina con anticipación los propósitos de la unidad de auditoría por un lapso de tiempo

establecido. La conclusión, se debe hacer referencia a que los modelos de documentación requeridos se amplían, detallando de manera equilibrada las consecuencias de la revisión, el seguimiento del procedimiento de revisión y la supervisión del procedimiento; sin embargo, hay una deficiencia en el plan de auditoría, en el examen y la evaluación debido a la ausencia de un control interno exitoso.

**Saavedra (2010) Tesis: “Estudio del Control Interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago”** Presentada por la Universidad Académica de Humanismo Cristiano para optar el grado de Contador Público-Auditor. En este trabajo, se ha reconocido el problema para verificar si el control interno y externo de la región cumple con sus metas y objetivos; Se ha planteado la siguiente interrogante principal: ¿Se puede determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos en el municipio, y específicamente en el Municipio de Santiago? En seguida se plantea el objetivo general que busca el examen: conocer y examinar el reglamento y normatividad legal que dirigen a los concejos del país, a fin de establecer el nivel de cumplimiento en relación a los controles internos y externos del Municipio de Santiago, con el afán de alcanzar sus propósitos. La respuesta al problema que se propuso y luego diferencié el principio de especulación: si era concebible aumentar el nivel de consistencia con los destinos y objetivos de la división civil en el Municipio de Santiago. En la perspectiva metodológica se ha establecido que es un tipo de examen descriptivo. El instrumento utilizado fue el cuestionario. La muestra la conforman 20 autoridades del Municipio de Santiago. El resultado más significativo fue que la mitad de los

encuestados coinciden que sin el funcionamiento de un Control Interno las anomalías sean concurrentes. Finalmente la conclusión más significativa es que se ha podido determinar que desde el sistema jurídico del procedimiento de control interno del municipio, los elementos del informe COSO existen de manera incompleta aquellos que se identifican con el ambiente de control, excluyendo los elementos del ambiente de control relacionado con la doctrina.

**Garrido (2011), en su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”.** El objetivo de este examen es presentar un sistema automatizado de control interno para la mejora y reducción de los procedimientos de gestión de caja del Instituto de Universitario Tecnológico de Ejido.

La investigación fue de tipo aplicativo, nivel descriptivo, diseño experimental propositivo, población sujeta al estudio es de tres funcionarios adscritos a la Oficina de Habilitaduría y Área de Caja, que representa el 100%, la muestra se empleó la totalidad de la población que son tres funcionarios, técnica recopilación de contenidos documentales y observación directa e instrumento fue la entrevista; así llego al siguiente resultado De los resultados obtenidos se puede definir que el 67% de los entrevistados sostienen que todos los datos que se registran en caja del Instituto Tecnológico Universitario de Ejido deben ser informatizados, lo que hace que el examen sea en gran medida posible demostrada en un 100%, los entrevistados coincidieron en que el uso de un proceso mecanizado para el control de caja mejoraría su productividad y, por último, se concluye que caja es un espacio de gestión enormemente práctico con un tráfico de datos diario con un volumen impresionante, que es significativo y deben considerarse a fin de dar

solución a los problemas potenciales que surgen en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en las tareas que se resuelven con la planificación y un procedimiento mecanizado que se ocupa del control interno de la zona mencionada anteriormente, que en la actualidad no se realiza de ninguna manera, lo que causa problemas en el momento de las revisiones, o lo más usual la búsqueda apresurada de los datos requeridos por los clientes o por ciertas organizaciones, por consiguiente la posibilidad desde todas las esferas para activación del mismo. Y se sugiere la exigencia de la creación de un proceso mecanizado para el control interno de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, con el propósito de mejorar las funciones de dicha área.

**Vega (2009), en su tesis: “Diseño de un Manual de Control Interno para el departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público”** se plantea el siguiente objetivo general establecer en la ESPOCH una organización sistémica, flexible, adaptativa y dinámica para responder con oportunidad y eficiencia a las expectativas de nuestra sociedad. Metodológicamente, el estudio fue de tipo aplicativo y grado expositivo, la población y la muestra no existen, ya que se trata de un estudio descriptivo, un conjunto de métodos y temas documentales e inspección directa y herramienta fue la entrevista, llegando a aseverar que una unidad que no adopte medidas de control acertados , puede llevar a desviaciones en sus tareas, y por ende las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su administración e incluso podrían generar un peligro operacional. Llegando a la siguiente conclusión, el examen y situación actual de la organización dio a conocer las obligaciones para

el área de Finanzas en la que se observa: no existe un Manual de Control Interno para el procedimiento y se sugiere instaurar dicho manual con la finalidad de que las tareas de control, acoplamiento y evaluación de las actividades operativas se lleven a cabo de manera competente y adecuada.

**Medina (2011) en su tesis sobre evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela;** La razón esencial para el presente examen es evaluar el control interno relacionado con el procedimiento de adquisición que se realiza en el Ministerio del Poder Popular para Infraestructura (MINFRA), a fin de identificar la situación del mismo. El momento estaba delimitado dentro de una investigación de campo de orden bibliográfico y testimonial plan de investigación no empírico. La población formada por el gabinete de mando popular, elegido como prueba la unidad de compras, presenta la totalidad de los trabajadores que son materia del examen, método del interrogatorio y el instrumento, se preparó el interrogatorio que se adoptó para establecer los criterios que se consideran para el reconocimiento, continuando con la acumulación e investigación de los datos proporcionados por los responsables de las compras, obteniendo los datos para alcanzar los propósitos. Los resultados demostraron deficiencias en las técnicas de control interno, arribando a la siguiente conclusión: se observa deficiencias toda vez que carece de técnicas escritas, inexistencia de informes mensuales, dirigidos a los funcionarios. Por lo que se sugiere reforzar los mismos para garantizar la eficacia y la eficiencia en el procedimiento de adquisición por ende del MINFRA-Falcón.

**(Iván Puerres)**.- "Auditoría Financiera", el objetivo presenta al leyente un plan general de la Auditoría Financiera lo que puede utilizar como marco de referencia para un examen más complejo del tema. "El Control Interno abarca el plan de estructura y el conjunto de procedimientos y disposiciones que se dictan en una entidad a fin de salvaguardar sus activos, comprobar la precisión y veracidad de los informes financieros y administrativos, fomentar la competencia en las transacciones, motivar el cumplimiento de los lineamientos establecidos y alcanzar la meta y propósito planeados.

**( Perdomo Moreno, 2004) “Fundamentos de Control Interno”** Afirma: que el Control Interno es un "Plan de estructura entre la contabilidad, actividades de empleados y métodos coordinados que adopta una entidad pública, privada o mixta para obtener datos confiables, proteger sus bienes, fomentar la competencia de sus actividades y la adhesión a sus lineamientos administrativos.

La verificación de procesos en una compañía, cualquiera sea el sector al que pertenezca requiere de una revisión en las etapas de planificación, estructura, dirección y control con el fin de establecer el grado de competitividad y eficacia en las tareas que se está realizando con la finalidad de mejorar la calidad administrativa y dar seguridad en los servicios o productos que se ofrece.

El procedimiento de Control Interno es un conjunto de áreas funcionales en una entidad y de hechos especializados en la comunicación y control al interior de la organización. El equilibrio de una entidad se basa en la conexión entre la salida de los productos o servicios y el ingreso de los recursos para su producción.

Entre las obligaciones de la gerencia se encuentran:

- Controlar la adecuación de las capacidades directivas.
  
- Regular la armonía entre la eficacia y la competencia en la organización.
  
- Otras fases del desarrollo de la organización, como: progreso, productividad y solvencia.

Las áreas que contribuyen al logro de los fines empresariales son las siguientes:

- Directiva
- Producción
- Marketing
- Investigación y crecimiento.
- Personal
- Finanzas

El método de Control Interno está vinculado al proceso de liderazgo decisivo, de tal forma que el responsable de la entidad recibe información de sus directivos que gestionan y del sistema financiero.

**Clara Beatriz BELLO ROBAINA.- “El Control Interno y su Integración con los Sistemas De Gestión”** Afirma: Según la Resolución 60/11 de la Contraloría General de la República de Cuba, en su artículo 3. "El control interno es el método adaptado a las operaciones orientado a la mejora continua y extendido a cada una de las tareas propias de la gestión realizado por los directivos y el personal en conjunto. Se crea mediante una técnica formada por guías y procedimientos que coadyuven a prevenir y reducir los riesgos internos y externos, facilita una certeza razonable al logro de los objetivos institucionales y a una oportuna rendición de cuentas.

En el artículo 4, "Cada área, unidad, compañía y entidad delinea, acuerda, crea y auto controla de forma de forma metódica en coordinación con su misión, visión, fin, táctica, cualidades órgano, forma de vida, asociación y planes de sustancias, se organiza, actualiza y controla metódicamente de acuerdo con su objetivo central, visión, objetivos, técnicas esenciales, cualidades, capacidades y atribuciones, en concordancia con la Ley N ° 107 y aprueban el procedimiento de control interno de las áreas que le están subordinadas , acorde con su estructura.

Además, es fundamental saber que: Como lo indica el Artículo 7 de esa Resolución: "El Sistema de Control Interno planificado por los órganos,

instituciones, organizaciones y entidades tiene las cualidades generales siguientes:

a. Integral: Comprende la totalidad de los procedimientos, tareas y actividades globales con un estudio global y colaborador de todos los trabajadores.

b. Flexible: Reacciona a sus propias cualidades y condiciones, lo que permite su adaptación, conexión y actualización temporal. En compañías que tienen poco personal, fundaciones y unidades base, debe ser fácil, pronosticando que el titular o alguien designado por él, de la auditoría.

c. Razonable: Diseñado para cumplir los propósitos del sistema de control interno con certeza razonable y satisfacer, con la calidad requerida, sus necesidades.

Ejecutar las leyes, lineamientos y otras guías gubernamentales; y

1. Preparar datos financieros legítimos y verídicos, presentados a tiempo.

El control interno es ejecutado por la dirección, gerencia y el personal de la organización con la finalidad de perfeccionar las tareas que realizan las entidades públicas y brindar mayor satisfacción a la sociedad.

**Alonso GUSTAVO CEPEDA.- “Auditoría y Control Interno”.** Afirma: El control interno es la agrupación de normas y sistemas que adopta una organización con el objetivo de garantizar que los derechos o recursos estén correctamente protegidos, que los asientos contables sean verídicos y que las

operaciones de la entidad se realicen en forma efectiva en concordancia con los lineamientos trazados por la gerencia, en cumplimiento a las metas y los objetivos previstos.

- **El Instituto Mexicano de Contadores Públicos**, define el Control Interno como: "Control Interno es un esquema o programa de organización que abarca normas y técnicas que en forma conjunta se aplican en un negocio para la seguridad de sus derechos, elaboración de informes financieros exactos y certeros así como la difusión de efectividad de las actividades y la aceptación de políticas dadas por la alta dirección.

El Boletín Abril 6, refiere que: Se ha establecido que todas las guías, lineamientos, métodos y procesos, etc., que se llevan a cabo en una entidad y componen el denominado "Control Interno Contable" simbolizan un campo de acción profesional para tales contadores públicos.

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

En lo inherente al desarrollo de esta investigación cabe destacar que este estudio busca determinar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP., ya que si realmente se determina servirá de base fundamental para establecer el control interno en el tema antes indicado.

Lo que permitirá mejorar los procedimientos de trabajo actuales que se realizan en la entidad. De la misma manera, garantizará que la administración pública se realice según las reglas de enfoque y los diseños de actividad; las normas legítimas de contabilidad; permitiendo que el titular de la entidad cumpla los objetivos y metas trazadas, logrando

así alcanzar grandes prácticas de cualidades institucionales y establecer las opciones más adecuadas.

### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Existe poca información de bibliografía de autores peruanos que traten el tema relacionado a Control Interno. Lo que conlleva a la no recolección de información suficiente y competente.

La falta de actualización de los registros de los profesionales graduados en el área de las universidades que ofertan la carrera en el país, al momento del estudio.

Banco de datos incompletos y no actualizados, de las empresas comprendidas en el ámbito nacional.

En la búsqueda de información por razones funcionales existe restricción para proporcionar datos referentes al área investigativa a razón de los niveles de la jerarquización orgánica existente.

### **1.7. Objetivos**

#### **- Objetivo general**

Lograr que el Control Interno, se constituya en un instrumento que permita verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.

## **- Objetivos específicos**

### **Objetivo Específico (1)**

Lograr que la aplicación del Control Interno, en la DIREICAJ PNP., permita cumplir con el Plan Operativo y Estratégico institucional de la entidad?

### **- Objetivo Específico (2)**

Lograr a través del cumplimiento de política y uso de Manuales, como herramientas, para lograr la satisfacción de los servicios prestados?

### **- Objetivo Específico (3)**

Lograr a través del cumplimiento del marco legal y contable la Eficiencia del Control Interno en la DIREICAJ PNP.

## **1.8. Hipótesis**

### **1.8.1. Hipótesis Principal**

Aplicando un eficiente, control interno se verificará la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera.

### **1.8.2. Hipótesis Secundarias o Específicas**

#### **• Hipótesis Secundaria o Específica (1)**

Desarrollando, un óptimo control interno, se cumplirá con el Plan Operativo y Estratégico de la entidad.

- **Hipótesis Secundaria o Específica (2)**

Cumpliendo, con las políticas y uso de manuales, se obtendrá la satisfacción de los servicios prestados.

- **Hipótesis Secundaria o Específica (3)**

Aplicando el marco legal y contable, el control interno, cumplirá sus fines propuestos en la DIREICAJ PNP.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Marco conceptual

- **Auditoría Financiera:** Comprende el examen de los registros, comprobantes, escritos y diferentes confirmaciones que sustentan a los informes financieros de una organización, realizados por el auditor para emitir su opinión respecto a la coherencia con la que se muestran los resultados de las transacciones, la situación financiera, las variaciones que operan en el patrimonio: “A fin de establecer el cumplimiento de las normas legales y para enunciar comentarios, epílogos y sugerencias que van a permitir mejorar los procesos alusivos a la administración financiera y al control interno.
- **Auditoría Interna:** Es una tarea autónoma y objetiva de supervisión y asesoría que se realiza para agregar valor y mejorar las transacciones de una organización.

Facilita a la organización a alcanzar sus fines proporcionando un estudio global y rígido para calcular y perfeccionar la eficacia de los procedimientos de gestión de riesgo, control y gobierno.

Se dice también que la auditoria interna es un catalizador para mejorar los controles de la organización, dirección y mitigar la administración de riesgos y facilitar una visión y sugerencias en base al análisis y la estimación de la información y procedimiento de la entidad

- **Control Interno:** Abarca el plan de organización, técnicas y procesos que implanta una entidad o negocio, organizados en un todo para obtener tres fines: a) adquirir información financiera exacta y certera, b) garantizar los recursos económicos y c) la eficiencia de las operaciones.
- **Control Previo:** Es el estudio que se hace a los documentos a fin de revisar si cumple las directivas, guías y normas de control, etc. examen se realiza a los informes para evaluar si se ajusta a las pautas actuales de contabilidad, pedidos, pautas de control, etc.
- **Control Simultáneo o Concurrente:** Se lleva a cabo en todas las fases por el factor humano comprendidos en las operaciones contables y financieras.
- **Control Posterior:** Lo realizan la Contraloría General de la Republica y los O.C.I., a las actividades, métodos, procesos y resultados obtenidos.
- **Directivas:** Son reglas internas que se dictan en una entidad para establecer funciones, deberes dentro de las jefaturas o unidades orgánicas de conformidad con los Estatutos y Reglamento de Organización y Funciones de la entidad.
- **Mejora continua:** Labores frecuentes que se realizan en los procesos y tareas con el propósito de lograr incrementar la productividad en términos de eficacia, eficiencia y economía y por consiguiente mejorar su rendimiento.

- **Entidad pública:** Es un ente con personería jurídica que abarcan Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, así como los organismos públicos descentralizados y empresas creadas o por crearse, las sociedades de Beneficencia Publicas, los fondos públicos; las empresas en las que el estudio tiene el control accionario y constitucionales autónomos.
- **Deficiencia:** Es una falla que se observa, existente de control interno o una posibilidad para reforzar el control interno.
- **Plan de organizaciones:** Tiene doble objetivo: Externamente, se trata de probar que el grupo promotor del proyecto está preparado para enfrentar y sacar a flote la empresa. Internamente se trata de atribuir las diferentes responsabilidades a las diferentes personas que van a laborar en la empresa o entidad.
- **Procedimientos:** Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.
- **Procedimientos de auditoría:** Son el conjunto de técnicas de investigación que se aplica a una partida o grupo de hechos relativos a los EE.FFF., que se examina donde el contador público obtiene pruebas suficientes para fundamentar su opinión.

- **Política:** Es una tarea orientada a la toma de decisiones de un grupo de personas para alcanzar algunos objetivos. también puede definirse como un enfoque para ejercer el poder con el fin de resolver o minimizar el conflicto entre los intereses particulares que se originan dentro de una organización.
- **Políticas:** Tienen como propósito orientar las acciones. Estas son importantes en la administración ya que son indispensables para obtener una adecuada delegación de autoridad.
- **Componente:** Es una división, empresa asociada, rama, sucursal, u otra entidad cuyos datos financieros se incorpora a los EE.FF., revisados por el auditor principal.
- **Hallazgo:** Es la recopilación de datos explícitos sobre una operación, tarea, condición y otro detalle que se ha analizado y evaluado y que se considera de gran utilidad para los funcionarios de la organización.
- **Evidencia de auditoría:** Son las pruebas que adquiere el auditor en el momentos de la revisión, que muestra la certeza y convicción de los hechos o descubrimientos que prueban claramente estos, con el propósito de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.
- **Normas de auditoría:** Es el conjunto de reglas que deben ejecutar para llevar a cabo una auditoría con calidad y eficiencia indispensables.

- **Riesgo:** Es la posibilidad de que los errores o irregularidades no puedan prevenirse o detectarse.
- **Supervisión:** Es muy importante en auditoría ya que conduce a un adecuado control y dirección en todas las etapas a fin de asegurar que los procedimientos, técnicas y pruebas que se realizan tengan estrecha relación con los objetivos que persiguen.
- **Cuestionario:** Es un método, que consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema.
- **Control Administrativo:** Es el control que se debe aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo.
- **Control Financiero-Contable:** Es el control orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad.
- **Categoría:** Uno de los tres grupos de objetivos de Control Interno. Las categorías son la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- **Eficacia:** Consiste en lograr el efecto que se desea o se espera.

- **Eficiencia:** Consiste en disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado y eficiente es el competente que rinde en sus labores.
- **Efectividad:** Es la unión de eficiencia y eficacia, es decir busca lograr un efecto deseado, en el menor tiempo posible y con la menor cantidad de recursos.
- **Organización y funciones (MOF):** Es un documento que elaboran las entidades para reflejar el perfil de la organización que han adoptado y sirve como guía para todo el personal.  
  
El Manual de Organización y Funciones, contiene, básicamente la estructura organizacional es decir el organigrama y las funciones de todos los puestos en la empresa. También se incluyen en la descripción de cada puesto, el perfil y los indicadores de evaluación.
- **Gestión financiera:** Se define como el análisis y toma de decisiones, sobre la exigencia financiera de una entidad, utilizando los recursos óptimos para alcanzar los objetivos sociales.

**Según Collazos (2010)**, Refiere que la gestión de las finanzas se relaciona con la toma de decisiones en relación a la composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos. También está dirigida a la utilización eficiente de un recurso financiero como es el capital.

Los maestros en el tema sostienen que el beneficio puede ser a corto plazo o a largo plazo; antes o después de impuestos; se puede relacionar con el capital utilizado, total derechos o aporte de los accionistas, etc.

La calidad alude al nivel de seguridad con el que se pueden esperar los beneficios. Por lo que podemos decir que mientras más cierta la expectativa de beneficios, mejor será la calidad de los mismos. Finalmente un sistema operativo para la toma de decisiones financieras debería:

- Ser precisos y exactos
- Considerar la cantidad y calidad de los beneficios.
- Identificar el valor en el tiempo del dinero.

### **Teorías Generales Relacionadas con el tema**

#### **✓ Control Interno**

Expresión que se utiliza con el fin de detallar las acciones adoptadas por los gerentes, administradores o directivos en sus entidades a fin de evaluar y monitorear las transacciones en las mismas.

Es un procedimiento constante realizado por los directores, gerencia y otros empleados de la entidad, a fin de otorgar certeza razonable y confiable de la información y cumplir con los siguientes objetivos:

- Promover la adecuación, la eficacia y la economía en las actividades y la calidad en las administraciones;

- Proteger y preservar activos públicos contra cualquier pérdida.
- Cumplir con las leyes, disposiciones y otras normas del Estado; y,
- Formular y preparar información financiera legítima y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo alude a los controles internos que aprueba la organización o administración para garantizar que las actividades se ejecuten según criterios de eficiencia, eficacia y economía. Dichos controles comprende los procedimientos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en que se ejecutan los proyectos, así como los sistemas de medición de rendimiento y supervisión de las actividades ejecutadas.

La efectividad se relaciona directamente con los objetivos y metas programadas, la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos o recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido. La economía se identifica con la obtención de productos y / o servicios en condiciones de calidad, cantidad adecuada y entrega oportuna al mínimo costo.

La evaluación de los programas de control de calidad en una entidad pública debe permitir apreciar si los esfuerzos realizados para obtener mejoras en las actividades que realizan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como es posible medir el incremento de la

productividad en el trabajo y la reducción de los costos de los servicios que brinda el Estado.

Salvaguarda y preservación de recursos contra cualquier desvío, despilfarro, uso inapropiado, acto ilícito o irregular.

Se refiere a los controles internos que adopta la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, apropiaciones indebidas que generarían pérdidas para la entidad, así como casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de bienes o recursos públicos.

Los controles para salvaguarda de activos no están delineados para cautelar las pérdidas como consecuencia de los actos de ineficiencia gerencial. Por ejemplo: adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios.

Cumpliendo con las leyes, lineamientos y otras normas gubernamentales. Este objetivo alude a la forma en que los administradores del Estado, a través del dictado de políticas y procedimientos específicos garantizan que el uso de los recursos del Estado sea consistente con las medidas establecidas en las leyes y reglamentos y a la vez concordante con las disposiciones relacionadas con la gestión gubernamental.

Elaboración de información financiera válida y confiable presentadas con oportunidad. Este objetivo se identifica con las estrategias, políticas, métodos y

procedimientos dados por la administración para garantizar que la información financiera formulada por la entidad sea válida y confiable.

Desde el significado principal de control interno establecido por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA en 1949 y hasta su modificación realizada por el SAS No. 55 en 1988, esta idea no cambió fundamentalmente hasta 1992, cuando. La Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocido como la Comisión Treadway, creado en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivan de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno, desarrollando con mayor amplitud el Enfoque Moderno del Control Interno, en el documento conocido como el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

### **- El cambio en las organizaciones y el Control Interno**

**Según Estupiñan, (2006).** Debido a las aplicaciones económicas, los cambios innovadores y la llamada globalización de la economía, las organizaciones han avanzado rápidamente, produciéndose aún más riesgos debiendo los controles internos modificarse, cambiándose de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento y referente a un nivel tecnológico de una cultura telefónica a una cultura telemática. Finalmente a nivel de trabajo los cambios se han dado

principalmente en las comunicaciones y en internet y en general rodeado de un ambiente computarizado.

a. Las sociedades se transforman por lo que nos preguntamos si estamos asumiendo una nueva cultura de control frente a cambios como los siguientes:

1. Antiguamente se observan grandes infraestructuras que necesitaban mayor para su control, hoy a través de nuevas estrategias las compañías reducen su infraestructura y se facilita el control.

2. Hace muchos años se decía en Economía de sus elementos básicos como: trabajo, tierra y capital siendo ahora más importantes: el conocimiento, la información y la tecnología.

3. La separación de funciones en las operaciones está cambiando por el autocontrol a raíz de la reducción de personal en las organizaciones.

4. Las bandas criminales se organizaron y con el resultado de sus actos delictivos ahora cuentan con mejor tecnología y conocimiento que las propias autoridades de control.

5. Se cambiaron las cualidades éticas: en el pasado, el procedimiento era menos a la luz del hecho de que los individuos confiaban en el cumplimiento de la decencia común, hoy, nuevamente, es más notable y se

alienta la degradación. Esta es la forma en que las declaraciones desordenadas en los contratos incrementan los controles debido al alto riesgo que espera el verificador.

## **ENFOQUE DEL CONTROL INTERNO**

### **Objetivos del Control Interno**

El control interno conforma el plan de organización y el conjunto de técnicas y procedimientos que garantizan que los activos estén protegidos, que los registros contables sean sólidos, reales, auténticos y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente según las directrices emanadas de la administración.

Los objetivos fundamentales son:

1. Salvaguardar los activos y proteger los bienes de la empresa.
2. Comprobar la coherencia y transparencia de los informes contables y financieros.
3. Fomentar la aprobación a las políticas administrativas establecidas.
4. Alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas programadas.

## **Componentes de Control Interno**

Los propósitos fundamentales incorporan controles administrativos y contables, agrupando su estudio en los componentes de Control Interno de la entidad: organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

### **Explicación técnica de los componentes del sistema de Control Interno**

#### 1.- Elemento de organización

Un proyecto lógico de las funciones que establecen líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados y que segregan las funciones de registro y custodia.

#### 2.- Elementos, métodos y procedimientos

Un mecanismo adecuado para el permiso de operaciones y procedimientos certeros para registrar sus resultados en términos financieros.

### 3. Elementos del personal

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de la misión y obligaciones de cada unidad de individuos dentro de la entidad.
- Personal, en todas las categorías con la habilidad, formación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Reglas de calidad y ejecución claramente definidas y transmitidas al personal.

### 4. Elementos de supervisión

Una auditoría independiente de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

#### ✓ **Enfoque Contemporáneo Del Control Interno “Informe Coso”**

**Para** (Mantilla, 2005). El informe del “Committe of sponsoring” (COSO) señala el control interno como un procedimiento realizado por las personas de una organización, diseñado con el fin de facilitar un grado de seguridad coherente para el cumplimiento de sus propósitos, dentro de las categorías siguientes: Eficiencia, y eficacia de las operaciones; Fiabilidad de los datos financieros; Cumplimiento de las leyes y reglas establecidas.

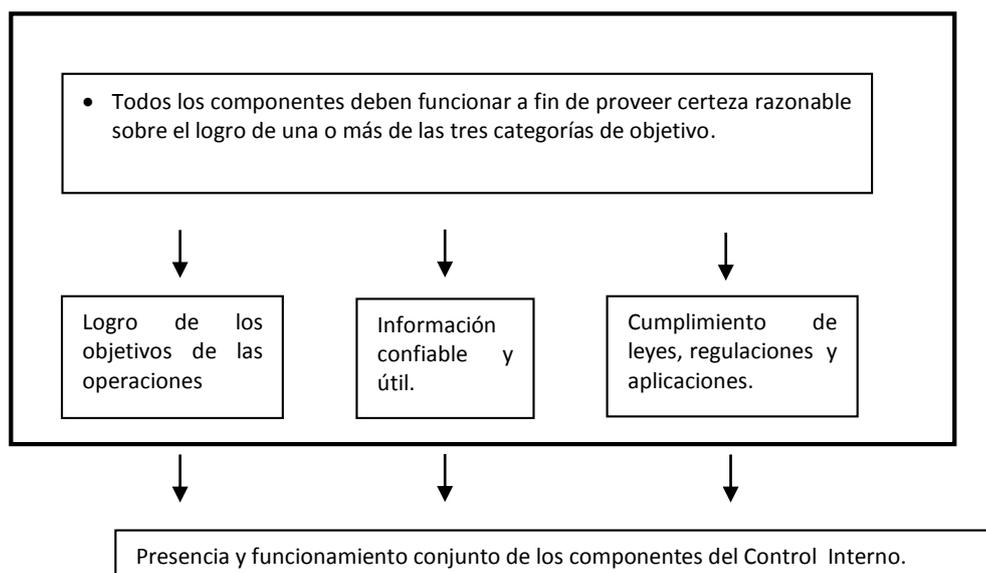
**Para Estupiñan (2006)**, el Control interno es un procedimiento ejecutado por el personal directivo, concejo administrativo de una entidad, grupo gerencial y por el resto del personal, diseñado principalmente para facilitarles seguridad razonable de alcanzar en la empresa las siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las tareas.
- Suficiencia y transparencia de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y disposiciones aplicables.

Esta definición prueba ciertos conceptos o cualidades esenciales sobre Control Interno, como son:

- Es un procedimiento que es una pieza de diferentes marcos y procedimientos de la organización que se consolidan en la organización y el trabajo de la junta, no se adjuntan a estos.
- Es concebido y ejecutado por el factor humano de todas las categorías de la organización a través de sus actividades y palabras.
- Dirigido a objetivos es un medio, no es un fin en sí mismo.
- Otorga una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos definidos.

Figura 1: Efectividad del Control Interno



Fuente. COSO

**Para Mantilla, (2008).** El control interno "Se define como un procedimiento ejecutado por el personal de la entidad diseñado para realizar objetivos específicos. La definición es amplia, comprende todos los aspectos del control de un negocio lo que permite que un directivo se centre en objetivos específicos.

**Para la CGR, (2006).** El control interno abarca las actividades de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realizada por la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y actividades se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultaneo compete a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las reglas que rigen las actividades de la organización

y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales.

- **NIVELES DE EFECTIVIDAD**

Los Sistemas de Control Interno de organizaciones diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Por lo que podemos decir: Cuando un Sistema de Control Interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

**Según lo indicado por Mantilla (2008)**, el Control Interno puede ser efectivo en cada uno de los tres grupos respectivamente si el concejo de administración, o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Comprenden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean formulados en forma confiable.
- Se observan las leyes y las reglas aplicables.

Dado que el control interno es un procedimiento, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo.

El informe COSO proporciona el estudio de una estructura común para comprender el Control Interno, y ayuda a la entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdida de recursos, asegurar la formulación de Estados Financieros confiables así como el cumplimiento de las

leyes y disposiciones, tanto en entidades públicas como privadas. Por lo tanto el estudio o enfoque implantado por el COSO, la guía de INTOSAI y la ley N° 28716, establecen que los componentes de la estructura del Control Interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión.

✓ **Componentes del Control Interno COSO I**

El Control Interno consta de cinco (05) componentes interrelacionados, que se van dando de acuerdo como la administración maneja la empresa, y se hallan integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican de la siguiente manera

- A. Ambiente de control
- B. Evaluación del riesgo
- C. Actividades de control
- D. Información y comunicación, y
- E. Supervisión y seguimiento.

Estos elementos se incorporan a los procesos administrativos y se llevan a cabo en diferentes niveles de efectividad y eficiencia, donde los directores se ubican en el nivel de evaluadores de los sistemas de control, los grandes que son los verdaderos ejecutivos, son los propietarios del sistema de control, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos.

## **Ambiente de control**

**Según Fonseca (2004)**, El estudio COSO determina a este elemento como el primero de los cinco y se refiere al entorno que estimule e inflencie las actividades del personal con relación al control de sus actividades. Por lo tanto podemos establecer que es el elemento principal en el que se basan los otros cuatro elementos e indispensables, a sus vez para la realización de los propios.

**Para Arens, (2007)**. El ambiente de control, es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas para el buen funcionamiento del control interno y una gestión exitosa.

En 1971, en el Seminario Internacional sobre Auditoria Gubernamental llevado a cabo en Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas e INTOSAI (Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría). Se define el concepto de Control Interno de la siguiente manera: “Es el plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, que adopta una identidad pública para proteger sus recursos, comprobar la exactitud y el grado de credibilidad de sus datos contable, promover la eficiencia en las operaciones y motivar la observación de la política.

**Importancia del Control Interno:**

**Para Cabello, (2013).** El perseverante reconocimiento de la expresión e importancia que tiene el Control Interno se atribuye a los siguientes factores:

- La trascendencia y magnitud de las entidades públicas han hecho que su organización estructural sea compleja y extensa. Para controlar con éxito las tareas, la administración necesita de la exactitud de varios informes y análisis.

- La obligación de proteger los recursos o bienes de las organizaciones, de contrarrestar y encontrar errores y falsificaciones, descansa en la administración.

- Mantener un control interno en forma adecuada es sumamente necesario para descargar acertadamente esa responsabilidad.

- La seguridad que otorga el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las deficiencias humanas, es de igual importancia. La verificación, y la revisión que son indispensables para el correcto funcionamiento del control interno, disminuyen la probabilidad de que los errores o intentos de fraudes, queden sin ser descubiertos por un espacio de tiempo prolongado.

Esto permite a la administración confiar más en la veracidad de los hechos.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), de la cual forma parte activa la Contraloría General de la República del Perú, viene trabajando desde 1992, la implementación del Control Interno en las entidades públicas, estableciendo que la estructura

de control es la totalidad de planes, metodologías, procedimientos y diversas medidas, incluyendo la actitud de la dirección que dispone una institución para garantizar que se han cumplido los siguientes objetivos:

- a) proteger las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicio de buena calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir;
- b) salvaguardar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, mala gestión y fraude;
- c) cumplir las leyes, directrices y reglamentos de los ejecutivos; y,
- d) formular y conservar datos financieros y de gestión fiables y presentarlos adecuadamente en informes oportunos.

### **Factores que determinan el ambiente de control**

#### **Integridad y valores éticos**

Se refiere a los valores éticos y de conducta que deben poseer todos los integrantes de una organización durante la realización de sus actividades. Por lo que podemos decir que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña y pospuesto le hace seguimiento.

#### **Competencia**

Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

**Junta directiva**

Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúan con los auditores externos e internos.

**Principios de control interno**

**Según Perdomo, (2004)** La segregación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad de individuos en cada actividad; es decir actividad de la empresa, cuando menos debe intervenir dos personas. Ningún individuo debe tener acceso a los registros contables que controle su actividad. La labor de los colaboradores será de complemento y no de revisión. La función de registros de operación será único del departamento de Contabilidad.

**Para Miranda, De Torras y González, (1982)** El control interno está representado por tres principios ampliamente reconocidos, y aunque algunos autores tienden a desagregarlos, finalmente el contenido es el mismo. Estos principios son: División de trabajo; Fijación de responsabilidades; Cargo y descargo.

### **Filosofía administrativa y estilo de operación**

Los factores más importantes son las posturas mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y los principios y criterios contables entre otros. Además influyen otros elementos en el ambiente de control como: estructuras organizativas, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del factor humano.

El ambiente de control influye mucho en cómo se realizan las actividades, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Igualmente, tiene que ver con el desempeño de los sistemas de información y con la supervisión en general.

**Estado, (2003)** “Establece el tono de una organización, incluyendo la conciencia del control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.”

### **B. Evaluación de riesgos**

Consiste en la identificación y análisis de riesgos importantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la manera en que tales riesgos deben ser mejorados. Además, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos, tanto los que influyen en el entorno de la entidad como en el interior de la misma.

**Para Arens, (2007)** Evaluación de riesgos; deben identificarse, analizarse y administrarse los eventos que pudieran afectar negativamente los fines, metas, objetivos y actividades institucionales.

En toda organización es imprescindible el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades importantes, obteniendo con ello una base sobre la cual se han identificado y analizado los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Toda entidad afronta una serie de riesgos que provienen tanto de fuente extranjera como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren para:

- Salvaguarda de sus activos
- Mantener superioridad ante la competencia.
- Construir y preservar su imagen
- Aumentar y preservar su solidez financiera.
- Sostener su crecimiento.

### **Objetivos**

La relevancia que tiene este componente en cualquier entidad es claro, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos, facilitando una base sólida para el Control Interno efectivo. La

implantación de objetivos es el camino seguro para reconocer errores factores críticos de éxito. Si los factores se han identificado, la gerencia tiene la gran responsabilidad de fijar criterios para medirlos y prevenir que vayan a ocurrir a través de mecanismos de control e información.

Los objetivos tienen las siguientes categorías:

1. Objetivos de cumplimiento.- Se enmarcan a las leyes y reglamentos así como también a las políticas dictadas por la administración.
2. Objetivos de operación.- Están relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la entidad.
3. Objetivos de la información financiera.- Están referidas a la obtención de la información confiable.

A veces la distinción entre otros tipos de objetivos es excesivamente sutil debido a que unos se apoyan a otros. El logro de los objetivos arriba mencionados esta sujeto a los siguientes eventos.

- a. Los controles internos brindan una garantía razonable de que los propósitos de información financiera y de cumplimiento serán alcanzados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
- b. En relación con los objetivos de operación cambia la situación debido a que existen eventos fuera de control. Sin embargo el objetivo de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el

avance de los resultados y se implementan acciones indispensables para corregir desviaciones.

### **Evaluación de control interior**

Para Acevedo, (2010). La Contraloría General de la República, evalúa el sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados ayudan a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración por los hechos conducentes a superar las debilidades encontradas.

**Según CGR, (2013)** "Comprende las acciones orientadas o logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de sus eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

**Según la CGR, (2013).** Es un instrumento que consiste en autoevaluaciones para los niveles operativos, directivos y estratégicos de las diferentes dependencias y organismos del Poder Ejecutivo estatal a partir de allí se iniciaron las capacitaciones para el personal de la Contraloría quienes facilitarían el uso del sistema de evaluación de control interno (SECI), que se desarrolla a través de un software especializado.

**Riesgos.-** Es el procedimiento mediante el cual se reconocen, analizan y manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo. Debiendo la organización establecer un proceso suficiente

amplio que considere sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de estas con el exterior.

Los riesgos también incluyen factores internos. Ejemplo, la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes.

**Estado, (2003)** “Es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados.”

El análisis de riesgos y su procedimiento, comprenden entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus resultados.
- La estimación de la probabilidad de ocurrencia.
- La creación de acciones y controles precisos.
- La evaluación frecuente del procedimiento anterior.

### **Manejo de cambios**

Elemento de suma importancia ya que está enfocada a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Dichos cambios son relevantes ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar adecuadamente en otras circunstancias.

### **C. Actividades de control**

La realizan la gerencia y todo el personal de la entidad para cumplir diariamente con las tareas asignadas. Dichas tareas están dadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control pueden ser manuales, computarizadas, administrativas u operacionales, generales, etc. Lo importantes es que sin importar su categoría todas ellas apuntan hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes porque son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

**(Estado, 2003)** “Las actividades de control las constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo.”

### **D. Sistemas de información y comunicación**

Los sistemas de información están dispersas en toda la organización y todos obedecen a uno o más objetivo de control. Existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

#### **Controles generales**

Tienen como objetivo garantizar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el centro y procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de la parte física de la computadora y software. También se

relaciona con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, apoyo técnico, contingencias y otros.

### **Controles de aplicación**

Están direccionados hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Estos controles cubren las aplicaciones destinados a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

### **Información y comunicación**

Para lograr controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es importante disponer de información, uso y aplicación de los recursos, es importante disponer de información adecuada y oportuna, Los Estados Financieros representan una parte importante de esa información y su aporte es independiente.

### **E. Supervisión y Monitoreo**

**(Estado, 2003)** "La supervisión es un procedimiento que garantiza la calidad del control interno sobre el tiempo" Generalmente se dice que los sistemas de control están elaborados para operar en determinadas circunstancias y para ello se consideraron los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo las condiciones evolucionan tanto por factores exógenos como endógenos lo que origina que los controles pierdan su eficiencia.

Como producto de ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

La evaluación conlleva a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios, para facilitar con el apoyo de la gerencia su implementación. Dicha evaluación se puede llevar a cabo de tres formas: durante la realización de actividades diarias en los niveles de organización, de forma separada por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades.

### **Supervisión y evaluación sistemática de los componentes**

**(Fonseca Luna, 2007)** “La evaluación y comprensión de la estructura del control interno es conocer la implementación de los controles internos establecidos por la entidad, dar cumplimiento y validez a las afirmaciones de la gerencia lo que permite dar una opinión sobre la solidez de las mismas, fijando los riesgos existentes así como identificar las áreas críticas”.

La ejecución de las tareas diarias va a permitir observar si los objetivos de control se están cumpliendo y si se están considerando los riesgos adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia son importantes ya que ellos son quienes deben informar si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo.

### **Evaluaciones independientes**

Son importantes a fin de obtener una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control. Lo positivo de este estudio es que tales evaluaciones tienen

carácter independiente y están dirigidas a la efectividad de los controles y más aun a la evaluación de la efectividad de los procedimientos, supervisión y seguimiento de sistema de control.

### **El Control Interno según COSO II ERM.**

**Para** (Mantilla, 2005) En 2004, (COSO II). Marco integrado de gestión de riesgos que amplía el concepto de control interno a la que gestión de riesgos, que involucra a todo el personal, incluido los directores y administradores. COSOII (ERM) amplia la estructura de coso I a ocho componentes: Ambiente de control; Establecimiento de objetivos; Identificación de eventos; Evaluación de riesgos; Respuesta a los riesgos; actividades de control; Información y comunicación y supervisión.

**Para Estupichan, (2006).** Se refiere a la manera como las entidades y otras organizaciones administran el riesgo, otorgando una base para la aplicación a través de diferentes tipos de organizaciones.

Se centra directamente en el logro de los objetivos de la entidad y ésta a la vez provee una base para definir la efectividad de la administración del riesgo empresarial.

Es así que para lograr una oportuna prevención, detección y mitigación a los riesgos, el ERM, estableció 8 componentes interrelacionados, lo cual se muestra como la alta gerencia.

a) COSO-ERM, nace al aumentar el COSO I para riesgos excesivos, pero los ejecutivos no deben suplantar el marco de Control Interno.

b) En septiembre de 2004, se publicó el examen ERM (Enterpriss Risk Management).

### **FUNDAMENTOS DEL E.R.M.**

Las entidades deben fomentar valor a sus dueños o accionistas y enfrentar y superar las incertidumbres desafiándolas con preparación suficiente, para poder proveer una estructura conceptual y así la gerencia trate de manera efectiva la incertidumbre que representan los riesgos y oportunidades para enriquecer su capacidad para generar valor.

**Beneficios del E.R.M.** El E.R.M. Trata de bondades relevantes para operar efectivamente en entornos llenos de riesgos, para:

1. Reconocer y administrar los riesgos de los impactos.
2. Relacionar crecimiento, riesgo y entorno.
3. Alinear el apetito por el riesgo y la estrategia.
4. Optimizar las decisiones de respuesta frente al riesgo.
5. Disminuir sorpresas y perjuicios operacionales.
6. Facilitar repuestas para riesgos multiples.
7. Racionalizar el capital.

### **Definición del E.R.M.**

Es un procedimiento orientado a lograr “benchmarking” o generación de valor para los accionistas o dueños así como la permanencia de la organización o empresa y de su imagen a largo plazo, es decir para que la organización sea sólida y merezca la inversión del público/inversiones, sirviendo para manejar la competencia, prevenir fraudes, asignar capital necesario y para mantener la imagen corporativa.

## **Componentes de COSO II-E.R.M.**

Son un conjunto de normas utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. El control interno consta de ocho (8) componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja la entidad.

Para desarrollar la estructura de control interno se requiere los siguientes componentes:

1. Ambiente de control
2. Establecimiento de objetivos.
3. Identificación de eventos.
4. Evaluación de riesgos.
5. Respuesta de riesgos.
6. Actividades de control.
7. Información y comunicación.
8. Monitoreo.

### **1. Ambiente de Control**

El ambiente de control en una entidad fija la base de como el personal de la misma observa y trata los riesgos, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos se desarrollan.

Este elemento es la base del resto de los elementos y provee disciplina y estructura, Así mismo fija:

- Una filosofía de gestión integral de riesgo.
- Nivel de riesgo que la alta gerencia asume.

- Rol supervisor de la Junta Directiva en la gestión integral de riesgo.
- Integridad y cualidades morales.
- Una estructura de gestión integral de riesgos: sistemas de delegación de autoridad, roles y responsabilidades y líneas de reporte.
- Estándares de recursos humanos habilidades y competencias de los empleados.

### **Filosofía de Gestión de Riesgo**

El E.R.M. debe suministrar a la organización de capacidades superiores para identificar, gestiona y evaluar los riesgos en todos los niveles de cargo con la finalidad de mejorar el entendimiento y manejo de los riesgos. Debiendo proveer:

- Aceptación responsable del riesgo.
- Apoyo para el comité ejecutivo y junta directiva en la creación de portafolio de riesgo.
- Considerar los diversos riesgos en la toma de decisiones.

### **Cultura de Riesgo y Control.**

- Tiene que ver con la filosofía y el apetito de riesgo de la organización.
- Asimismo, se dice que una gestión integral de riesgo es exitosa y eficiente cuando la organización posee una cultura de riesgo positiva es decir que toda la entidad tenga conciencia de los riesgos y cumpla con los ocho (8) componentes COSO II E.R.M. peligro de gran alcance para la junta directiva es fructífero y

productivo, cuando la asociación mantiene una cultura de riesgo positiva; esto implica que toda la sustancia conoce los peligros y consiente a los ocho (8) segmentos COSO-E.R.M.

### **Honestidad y valores éticos**

- Se debe demostrar con acciones.
- Se transmiten por medio de un código formal de conducta.
- Establecimiento de canales de comunicación y denuncia.
- Compromiso del factor humano en transmitir aquellas situaciones que se consideran incumplimiento del código de ética y conducta.

### **Secciones del Código**

- Visión, misión y objetivos.
- La Presidencia Ejecutiva debe invocar al cumplimiento del código.
- Normas éticas y medidas disciplinarias.
- Declaración de las cualidades morales de la organizaicon.
- Obligaciones individuales y jerárquicas.
- Guía para determinar cuestiones morales.
- Glosario de términos.

## Estructura organizacional

- Proporciona la efectividad de gestión integral.
- Establecer líneas de reporte.
- Define secciones clave de obligaciones.

Se visualizan varias opciones de estructura jerárquica, donde las funciones y las obligaciones, al igual que las líneas de reporte pueden presentar deficiencias y fortalezas diferentes:

- **Opción A:** Dirigir la gestión de riesgo: existe un riesgo para la unidad de la junta que facilita cada uno de los ejercicios en la asociación, informa al consejo de riesgos. La revisión interna está a cargo de la evaluación de la viabilidad de los procedimientos, prueba los controles clave creados para responder al riesgo.
- **Opción B:** Dirigir la diligencia de riesgo y aseguramiento: Es decir que existe una oficina de gestión de riesgos que es la responsable de los riesgos y de asegurar el cumplimiento de las actividades de la gestión de riesgo.
- **Opción C:** Las labores de la gerencia de riesgo son dirigidas por auditoría Interna.
- **Opción D:** Estructura descentralizada, donde no hay una unidad de peligro en particular, sin embargo, cada unidad especializada está a cargo de la diligencia de riesgo.

### **Asignación de autoridad y responsabilidades**

Roles y funciones de la gestión de riesgo:

#### **Gerencia de Riesgos:**

- Asegurar la observancia del plan estratégico del conjunto de actividades que amenazan y se presentan en la entidad.
- Aceptar las políticas de acción que resulten de la identificación, evaluación y motivación de las amenazas.
- Implantar los métodos adecuados para el conjunto de actividades que amenazan la entidad.
- Nombrar delegados de riesgo para cada unidad de negocio.

#### **Coordinadores de Riesgo por Unidad de Negocio**

- Intervenir activamente en autoevaluaciones de riesgo integral en su área.
- Efectuar seguimiento a los marcadores de amenaza.
- Gestionar las amenazas.
- Hacer seguimiento y comunicar las pérdidas cuando las amenazas se han concretado.

#### **Auditoría Interna**

- Supervisar que se ejecuten los lineamientos y métodos de la gestión integral del negocio.

- Verificar la estructura global de la gestión integral de riesgo. Revisar la estructura general de gran alcance para los ejecutivos estándares de recursos humanos, capacidades y habilidades.

### **Normas de recursos humanos, habilidades y competencias**

- Implantar las reglas de orientación, evaluación, compensación, desenvolvimiento ético y manejo de niveles de integridad y competencia.
- Remitir mensajes de actos disciplinarios ante violaciones de comportamiento que no se pueden tolerar.
- Permite a la alta dirección ajustar los costos-beneficios.
- La aptitud del factor humano en la entidad reflejan el alto bagaje y habilidades necesitadas para realizar las funciones asignadas.

### **1. Establecimiento de Objetivos.**

Los propósitos se deben implantar antes de que la dirección identifique efectos que afecten su consecución. Así mismo la dirección ha establecido un procedimiento para fijar objetivos y que estos a la vez apoyan la misión de la entidad.

Al mismo tiempo podemos decir que dentro de la estructura de la misión, visión, la gerencia dicta las estrategias y propósitos.

- La gestión global de riesgo garantiza que la gerencia tenga un proceso que le permita definir objetivos que estén alineados con la misión, visión.

- Los objetivos se clasifican en:

- Estratégicos
- Operacionales
- Informe o descripción de resultados.
- Cumplimiento

### **Apetito de Riesgo**

Es el riesgo máximo que los altos ejecutivos de la entidad están dispuestos a aceptar.

- Es una regla para crear estrategia.
- La gerencia lo manifiesta como una situación entre riesgo y retorno.
- Dirige la entrega de bienes.
- Alinea la entidad, recursos humanos, procesos e infraestructura.

### **Tolerancia al riesgo**

Niveles aceptables de variación en cuanto a los propósitos establecidos.

- La aceptación al riesgo se calcula de preferencia en las mismas unidades que los objetivos relacionados.

### **1. Reconocimiento de eventos**

Los acontecimientos internos y externos que afectan los objetivos de la organización deben ser reconocidos, diferenciando entre riesgos y oportunidades.

Se identifican los acontecimientos potenciales que si ocurren van a afectar a la entidad. Siendo la base para los componentes: evaluación de riesgo y respuesta al riesgo.

- La gerencia no puede conocer con exactitud cuando y donde un acontecimiento pudiera ocurrir, así como tampoco sus consecuencias financieras.
- En este elemento se reconocen los acontecimientos con impacto negativo (riesgo) y con impacto positivo oportunidades.

### **Eventos**

- La gerencia reconoce los acontecimientos potenciales que afectan la estrategia o el logro de los objetivos, pudiendo ser de impacto positivo o negativo.
- Los acontecimientos con bajas posibilidades de ocurrencia se consideran si el impacto en un propósito es alto.
- Por lo tanto los eventos se identifican en todos los niveles de la organización.

## **2. Evaluación de Riesgo**

Se analizan tomando en cuenta su posibilidad de ocurrencia e impacto que le sirva de base para establecer cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados tomando en cuenta una base inherente y residual.

La evaluación del riesgo permite que una organización entienda el grado en el cual los eventos potenciales pudieran afectar los objetivos del negocio.

- Establecer las amenazas a través de dos ópticas: Probabilidad e impacto.
- Las técnicas se utilizan para medir riesgos y también se utilizan para medir riesgos relacionados.

- En la evaluación de riesgos, la alta dirección tomo en cuenta eventos previstos e inesperados.

**Existen dos clases de riesgos:**

**A. Riesgo Inherente**

**B. Riesgo de Control**

**A. Riesgo Inherente**

Es la probabilidad de error, resultado de una circunstancia que la entidad no puede controlar, es el riesgo intrínseco, llamado también riesgo de negocio. Corresponden a la entidad en general. Por ejemplo: riesgos por la variación constante del tipo de cambio, precios regulados por el gobierno y cambio del sistema de cómputo.

También afectan a la unidad de negocios: localización geográfica, tipo de producto que elabora, cliente o proveedor único, artículos volátiles y riesgo de almacenamiento.

**B. Riesgo de Control**

a. Es la probabilidad que procedimiento administrativo y de control implantado por la entidad no prevenga o no detecte errores importantes.

b. La no protección de recursos, conciliaciones bancarias, controles gerenciales no ejecutados, errores en cálculos de planillas que repercuten en resultados, son circunstancias que corresponden a deficiencias que debe evitar un adecuado sistema de control.

### **Técnicas de evaluación**

- Técnicas cualitativas

Impacto vs Probabilidad

### **Estrategias semi cuantitativas.**

Se utiliza un examen cualitativo designando valores monetarios al riesgo.

### **Técnicas cuantitativas**

#### **Técnicas probabilísticas**

- Valor en riesgo VR
- Riesgo de flujo de efectivo
- Distribución de pérdidas
- Back-testing

#### **Técnicas no probabilísticas**

- Examen de sensibilidad
- Análisis de situaciones.
- Benchmarking

### **Técnicas de evaluación: Cualitativas**

- Autoevaluación: es el procedimiento mediante el cual las unidades funcionales de la organización, subjetivamente reconocen los riesgos inherentes a sus actividades analizan el nivel de control existente y determinan los puntos de mejora que deben realizarse.
- Talleres grupales.

- Cuestionarios

Del desarrollo de cualquiera de estas técnicas obtenemos el catálogo de riesgos asumiendo la probabilidad de ocurrencia e impacto en los propósitos del negocio.

### **E. Respuesta al Riesgo**

La gerencia elige las posibles respuestas: evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, efectuando una serie de acciones para alinearlos con los niveles de tolerancia del riesgo y pueden dividirse en las siguientes categorías:

#### **Evaluar posibles respuestas**

- **Evitar el riesgo**

- Reducir el crecimiento de una línea de artículos o nuevos mercados.
- Vender una división, unidad de negocio altamente riesgoso.
- Dejar de elaborar un servicio o artículo altamente riesgoso.

- **Aceptar el Riesgo**

- Auto – asegurarse (Self-insuring) contra pérdidas.
- Aceptar los riesgos de acuerdo a los niveles de tolerancia de riesgo.

- **Compartir el Riesgo**

- Obtención de seguros contra pérdidas inesperadas relevantes.

- Contratación de fuentes externas (outsourcing) para realizar las actividades del negocio.
- Compartir el riesgo con acuerdos contractuales ya sea con proveedores, clientes, accionistas y/o personas en el negocio.

- **Mitigar el riesgo**

- Fortalecimiento del Control Interno en las distintas fases de las actividades de la organización.
- Fijar límites a las actividades y monitoreo de las mismas.
- Diversificación de artículos.
- Reasignación de capital entre unidades operativas.

### **1. Actividades de control**

Las decisiones y procesos se dictan y establecen para ayudar a asegurar que las soluciones a los riesgos se llevan a cabo efectivamente. Dichas respuestas ayudan a la gerencia a que estas sean ejecutadas de forma apropiada y oportuna y están en todos los niveles y áreas funcionales de la organización para lograr los objetivos del negocio.

Asimismo incorpora una progresión de ejercicios, para ser específicos:

- Aprobaciones
- Autorizaciones
- Verificaciones
- Conciliaciones
- Seguridad de los recursos.

- Realización de las tareas.
- Segregación de funciones.

### **Políticas y procedimientos**

- Las actividades de control en su mayoría involucran la toma de decisiones y los procesos para ejecutar las políticas.

### **Sistemas para ejecutar los arreglos.**

- Si los lineamientos están correctamente documentados se pueden implantar en toda la organización.
- Y si se reconocen desviaciones en el cumplimiento de las políticas y procesos estas se deben investigar para tomar las acciones correctivas.

### **Integración con las respuestas al riesgo**

El proceso de selección de las actividades de control sería:

- Considerar su importancia y lo adecuado para reaccionar ante un riesgo.
- ¿Cómo se interrelacionan con otras actividades de control y con los propósitos de la entidad.

### **Información y comunicación:**

- Los datos más importantes se deben reconocer, capturar y comunicar de la manera más ideal al personal para que puedan enfrentar sus deberes. Además, se dice que estos deben ser procesados, transmitidos en su oportunidad y en forma adecuada.

- Los procedimientos elaborados para cada área deben producir información sólida para la toma de decisiones y la gestión de riesgo (EMR).
- La alta gerencia debe transmitir comunicados al personal resaltando su responsabilidad ante el ERM.
- El factor humano debe conocer su trabajo en el ERM, al igual que su participación individual con el trabajo de otros.

### **Información**

- Estrategia y procesos integrados.
- Profundidad y puntualidad de los datos.
- Podemos obtenerla de fuentes internas y externas.
- Se requiere de profundidad y puntualidad de la información.
- Además que esta sea de calidad.

### **Comunicación**

La correspondencia interna debe proporcionar al factor humano y a la entidad en relación al ERM: dar a la facultad y la asociación en relación con el ERM:

- Un tipo de lenguaje común de riesgo.
- La importancia del E.R.M.
- Los objetivos de la organización.
- La tolerancia y el apetito de riesgo de la entidad.
- Las habilidades y responsabilidades del personal de la entidad.

❖ Los canales de comunicación externos proporcionan datos importantes para lograr mejoras en la calidad de artículos y servicios,

obviamente se debe anticipar a los problemas u oportunidades así como a las tendencias de mercado.

### **Monitoreo**

La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada por los funcionarios responsables de la organización y se lleva a cabo a través de actividades permanentes de la dirección. La administración de riesgos corporativos no constituyen estrictamente un proceso en serie si no un procedimiento multidireccional e interactivo en el cual casi cualquier elemento puede e influye en otro.

Es así como el ERM, es monitoreada evaluando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo.

Por lo que la efectividad de los otros elementos del ERM, se realiza mediante:

- ❖ Actividades de supervisión continua
- ❖ Evaluaciones separadas

### **Actividades de supervisión continúa**

- Estas se llevan a cabo recurrentemente en cada una de las actividades de la entidad.
- Se ejecutan sobre la base de un esquema de tiempo real.
- Y son más efectivas que las evaluaciones separadas, lo que permite que el monitoreo continuo pueda identificar cualquier desviación.

**Evaluaciones separadas**

- Se ciñen directamente a la efectividad del ERM y las actividades de supervisión continua.
- El personal responsable de la evaluación debe entender las actividades de la entidad y de cada componente del ERM, evaluado.
- Se debe confrontar el diseño del E.R.M. y los resultados de las pruebas ejecutadas contra los indicadores previamente establecidos por la gerencia.
- Realizar autoevaluaciones de las áreas de la entidad.
- Evaluaciones de auditoría interna.
- Evaluaciones de auditoría externa.

**Responsabilidad de los directivos en el Control Interno**

- Todo el capital humano que integra una organización realizan alguna función en la operativa de control. Lo único que variará en cada caso será el tipo de responsabilidad y el grado de implicancia.
- La total responsabilidad del sistema de control corresponde a la persona que ocupe el máximo nivel ejecutivo de la entidad, de quien depende el mantenimiento de un entorno adecuado y propicio de control. Esta responsabilidad se desempeña dirigiendo y coordinando las actividades de los demás directivos que dependen directamente de él.
- Al mismo tiempo, los directivos de cada área tendrán responsabilidades ligadas a sus respectivos objetivos, y también deberán preocuparse porque sus propios procedimientos y normas se ajusten a los objetivos globales de la organización.
- Además se dice que en organizaciones con un excelente entorno de control se puede producir perfectamente lo que se suele denominar “elusión de los controles”

por parte de sus responsables. Evidentemente, cuanto más elevada posición ocupen estos, más fácil les resultará eludir los controles establecidos o establecer otros controles sustitutivos que propicien su indebida actuación.

- Por lo que se dice que difícil es evitar que un responsable eluda o vulnere deliberadamente determinados controles internos, más difícil sería aun impedirlo o detectarlo cuando la actividad indebida se comete conjuntamente con varias personas en complicidad, tanto internas como externas a la entidad.

- Y por último la elusión de controles no tiene nada que ver con la necesaria autonomía de decisiones por parte de los directivos de una entidad. No toda esta normado en su actuación y en consecuencia deben poseer un grado de discrecionalidad en su actividad que les permita desviarse, llegado el caso, de las pautas establecidas. Posteriormente tendrán que justificar el porqué de cada decisión.

### **Control Interno En El Sector Público.-**

La estructura del control interno es el conjunto de planes, métodos , técnica, procedimientos y otras medidas incluyen la actitud de la dirección de una organización a fin de otorgar seguridad razonable respecto a que están cumpliéndose los objetivos de control interno. El concepto contemporáneo de control interno pasa por sus componentes y varios elementos los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Por eso se dice que una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada organización.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad, de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la realización de las actividades (incluidas las de control) o mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman las actividades son:

- Supervisión o monitoreo del rendimiento.
- Revisión de las respuestas que soportan los objetivos de control interno.
- Aplicación de sistemas de seguimiento; y
- Evaluación de la calidad del control interno.

#### **Estructura del control interno.-**

El Control Interno tradicionalmente estuvo vinculado con aspectos contables financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más allá de los asuntos que se relacionan con las funciones de contabilidad si no también con aspectos de carácter gerencial o administrativo.

Es necesario establecer diferencia entre el alcance del:

- Control interno financiero, y
- Control de la gerencia.

#### **Control interno financiero**

Comprende el plan de organización, métodos, procedimientos y registros que se relacionan con la custodia de recursos y al mismo tiempo con la exactitud

confiabilidad y oportunidad en la presentación de la información financiera, principalmente los Estados Financieros de la organización. Así mismo, incorpora controles en los procesos de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre la operaciones de registro e información contable

**Para Álvarez, (2007).** El control interno financiero en un sentido amplio comprende el plan de organización, procedimientos, métodos y registros que se relacionan con la salvaguarda de recursos, al igual que con la confiabilidad y oportunidad den la presentación de los Estados Financieros, principalmente de autorización y aprobación segregación de funciones entra las operaciones de registro e información contable, conciliaciones de cuentas, etc.

#### **Objetivos y utilidades del Control Interno Financiero:**

- Comprobar o verificar que todo va en línea correcta: En ocasiones el control financiero únicamente se usa para comprobar que todo funciona bien y que las líneas marcadas y los objetivos propuestos (se están cumpliendo) a nivel financiero de ventas, ganancias, superávit, etc. Es decir que se están cumpliendo a cabalidad.
- Detectar errores o áreas de mejora: Un desbalance en las finanzas de la entidad puede poner en peligro los propósitos de la misma, como perder ventaja frente a la competencia y en algunos casos, incluso verse comprometido su propia supervivencia. Por tal motivo es importante detectarlos a tiempo.

- También se pueden reconocer diversas áreas y circuitos, que siempre están incurriendo en fallas o desviaciones graves y son susceptibles de mejorar por el bien general de la empresa

### **Control Interno Gerencial**

Comprende el plan político, organización, procedimientos y practicas utilizadas para administrar las operaciones de una entidad y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. También corresponde las actividades de planeamiento, organización, dirección, y control de las operaciones de la organización. Así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

Los métodos y procesos de las actividades pueden variar según la complejidad de sus operaciones; siendo así un control gerencial efectivo, se divide en los siguientes pasos:

- Determinación de objetivos y metas, políticas y normas;
- Monitoreo del progreso y avance de las tareas;
- Evaluación de los resultados logrados; y
- Actividad correctiva, en los casos que se requieran.

En el ámbito público, el control interno gerencial va más allá de las operaciones de la entidades. Es decir que se refiere en su integridad a todos los controles ejecutados para establecer en qué forma se lleva a cabo las actividades públicas,

comprendiendo desde la constitución política, leyes y reglamentos (autorización de fondos públicos y establecimiento de limitaciones y/o restricciones), política presidencial y normas de menor jerarquía, su cumplimiento y aplicación, hasta las normas de los sistemas administrativos (presupuesto de tesorería y contabilidad pública) y de control de organizaciones específicas.

**El Control Interno Gerencial tiene la finalidad prevenir y verificar:**

- El uso correcto, eficiente y transparente utilización de los recursos y bienes de la entidad;
- El desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de los funcionarios y personal; y
- El cumplimiento de metas y resultados obtenidos.

**Modelos de Control Interno**

**Gestión Eficaz**

Esta se aplica en el Control Interno, en el marco de la planeación, organización, integración de los recursos, dirección y control.

**Según** (Koontz & O'dpnnell, 1990), La planeación comprende la selección de objetivos estrategias, políticas, programas y procedimientos. La planeación es lo tanto toma de decisiones.

**Según lo indicado por Terry (1995)**, la relación que existe entre la dirección y el liderazgo es de gran complejidad. Los gerentes inculcan a sus empleados una clara apreciación de las tradiciones, objetivos y políticas de las instituciones.

Se manifiesta también que existe una coincidencia entre la opinión de Koontz & O'Donnell (1990) y el Instituto de Auditores de España - Cooprs & Lybrand (1997), cuando muestran que Control, es la evaluación y enmienda de las actividades de los colaboradores para asegurar se que lo que se realiza se ajusta a lo planeado. De esta manera mide el desempeño en relación con las metas y proyectos, muestra donde existen desviaciones negativas para corregirlas y de este modo coadyuvar a asegurar el cumplimiento de los planes. Por lo tanto se dice que la planeación debe anteceder al control, los planes no se logran por si mismos. El plan guía al gerente para que aplique los recursos que serán necesarios para lograr metas específicas. Finalmente podemos decir que las actividades son mediadas para determinar si se ajustan a la acción planeada.

### **Cambio Organizacional**

**Según** ( Chiavenato, 2001), afirma que el mundo actual se reconoce por un cambio constante en el ambiente. El ambiente general que envuelve las organizaciones es demasiado dinámico y exige una elevada capacidad de adaptación como condición básica de supervivencia. Los años sesenta fueron la "década de la explosión" y se identificaron los nuevos ambientes que proporcionaron las condiciones para el nacimiento del Desarrollo Organizacional (DO).

El ambiente general que abarca la tecnología, la explosión del conocimiento, las comunicaciones y la economía. El ambiente institucional diferente de toda experiencia del pasado, la creciente importancia del marketing, las diferentes y complejas relaciones entre línea y staff, la vida corta de los productos, las múltiples participaciones de los trabajadores en distintos grupos y organizaciones y la naturaleza variable del trabajo-trae consigo una serie de exigencias nuevas al gerente o administrador de la entidad. Esta complejidad de variables, cambiantes, explosivas y poderosas nos lleva a concluir que los esfuerzos, aislados lentos y graduales para cubrir algunos de los vacíos de la organización son insuficientes para sobresalir. Por lo que es urgente la necesidad de crear estrategias coordinadas y de más largo plazo, con el objetivo de desarrollar relaciones, climas, sistemas de comunicaciones, maneras de trabajar y sistemas de información dentro de la empresa, que sean congruentes con las exigencias pronosticables de los años futuros. A partir de estas necesidades surgieron los esfuerzos sistemáticos de cambio planeado: el Desarrollo Organizacional.

**Para** (Gerry Johnson, Kevan Scholes, & Richard Whittington, 1999), la productividad, es la capacidad o grado de producción por unidad de trabajo, superficie de tierra trabajada, equipo industrial, etc. Además es la relación entre lo producido y los medios empleados: Mano de obra, materiales, energía, etc.

### **Decisiones Financieras**

**Según** (Gitman, 1997), en su libro Fundamentos de Administración Financiera.

Trata de:

### **A. Efectividad de las Decisiones Financieras**

La efectividad de las Decisiones Financieras, es producto de un proceso. Dicho proceso, que tiene que ver con el liderazgo que impongan la Alta Dirección y la Gerencia. Dicho liderazgo no tendrá efectividad si no cuenta con un proceso que implique no solo la capacidad de tomar decisiones, sino la habilidad de desarrollar una cierta estabilidad emocional por parte de quienes toman dichas decisiones.

El éxito del liderazgo institucional no se apoya solamente en la capacidad de tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, implica muchas otras cosas desde el punto de vista emocional. La efectividad de las decisiones financieras comprende la solución de las decisiones de financiamiento, de inversión, minimización de riesgos, obtención de rentabilidad y un examen real de los Estados Financieros, por tanto deben ponderarse todos los instrumentos que contribuyan a facilitar dichas actividades.

(**Van Horne, 1980**), refiere que la solución que se le dé a las decisiones de financiamiento, inversión, riesgos, rentabilidad y control son los que fijan el valor de la empresa. Siendo el propósito maximizar el valor de la empresa, se debe buscar la combinación óptima de las decisiones de inversión y financiamiento. Si bien la solución conjunta es lo ideal, sin embargo es difícil de lograr, pero con el respaldo de modelos financiero, pueden lograrse decisiones que se acerquen al óptimo.

Según lo indicado por Flores (2004), expresa que el objetivo principal del responsable de las decisiones financieras debe ser maximizar el valor del capital que cuenta la empresa, debiendo tomar decisiones efectivas a favor de la empresa

a su cargo. Estas decisiones van a ser efectivas siempre que se apliquen y hagan uso de herramientas administrativas, es decir evaluando, discerniendo, comparando y utilizando el mejor de los criterios

### **B. Eficacia de las decisiones financieras**

La clave en la toma de decisiones va estar en relación directa con el éxito del desarrollo del liderazgo en la empresa y desde luego en el esfuerzo de cada uno de los empleados, en su rimo y de la toma de conciencia y la voluntad de cambio y mejora continua de cada uno de ellos.

**Según lo indicado por Flores (2004)**, las decisiones financieras se originan de la gestión financiera que aplique una empresa, como: la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con el fin de medir y mejorar la rentabilidad de los proyectos y programas. En tal sentido se debe prever los recursos financieros e invertir estos recursos en forma eficiente para el desarrollo óptimo de la institución y la implementación de un buen sistema de control interno que permita el logro de los objetivos trazados por la institución.

( Van Horne, 2010). Divide en dos importantes áreas de decisión, presentes en toda empresa o institución:

- Decisiones en materia de inversión,
- Decisiones de financiamiento y,

Ambas deben estudiarse teniendo en cuenta el objetivo básico de la empresa, y solo la combinación óptima de esos dos tipos de decisiones permitirá elevar al

máximo el valor que tiene una organización para su propietario, socio o accionistas.

**Según lo indicado por Collazos (2000)**, refiere por decisiones en materia de inversión, al aprovechamiento de recursos escasos en forma eficiente, con el fin de obtener rendimientos, durante un periodo de tiempo razonable. Todo tipo de inversión, conlleva a significativos desembolsos de dinero.

Álvarez (2003), dice que la decisión de inversión, fija el monto total de los activos de la empresa, institución o dependencia, su estructura o composición, los riesgos y la rentabilidad que va originar producto de su explotación.

**Según Flores (2004)**, dice que para una buena gestión, las inversiones se clasifican en corrientes y no corrientes. Son corriente, el dinero en efectivo, dinero en cuenta corriente, depósitos a su favor, certificados bancarios, cuentas por cobrar, letras, pagares y otros efectos por cobrar; cuentas por cobrar diversas; mercaderías; suministros de funcionamiento, materias primas, materiales auxiliares y suministros para la producción; bienes en proceso, productos terminados; bienes en tránsito. Son no corrientes: Inmueble, maquinaria y equipo; inversiones intangibles; bienes agropecuarios; pesqueros y otros; bienes culturales, etc.

**Para Márquez (2004)**, las decisiones de financiamiento consisten en fijar la mejor combinación de fuentes financieras o estructura de financiamiento, que permite aplicarlo en las inversiones que requiere la entidad a fin de cumplir sus metas, objetivos y misión establecidos. Márquez (2004) y Flores (2004-B), se determina

que las decisiones de financiamiento comprenden la gestión de los siguientes rubros: cuentas por pagar, encargos recibidos, obligaciones tesoro público, ingresos diferidos, reservas y resultados acumulados.

## **BASES TEÓRICAS ESPECIALIZADAS SOBRE EL TEMA**

- **Verificación del control interno.**- El origen etimológico del término verificación emana de "verificare", una verbo que la suma de estas dos partes claramente diferenciadas "veritas", que se puede traducirse como "verdadero", y "facere" , que es sinónimo de "hacer". Por lo tanto verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo) y suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa esta cumpliendo con los requisitos y normas previstos.

Hay dos tipos de verificación:

- Verificación del cumplimiento o supervisión de los planes dados.
- Verificación de la eficacia del control.

La verificación de la supervisión permite comprobar si los controles se están realizando bien y de acuerdo con los planes de control, estrategias, procedimientos, reglas, guías. E un proceso de evaluación continua.

La verificación de la eficacia (efectividad) del control, consiste en la evaluación de los procedimientos de control oficial y de lo acordado por cada programa de control con la finalidad de comprobar si son coherentes y permiten conseguir los objetivos que tiene cada control en función de los establecido en las normativas correspondientes.

• **Veracidad Del Control Interno.-** El término veracidad se utiliza cuando se quiere dar cuenta de algún hecho, una declaración, entre otros hechos, guardan estricta conformidad con la verdad.

El significado de la veracidad esta íntimamente relacionado con todo lo que se refiere a la verdad o a la realidad, o a la capacidad de alguien para decir siempre la verdad y ser sincero, honesto, franco y tener buena fe. Ejemplo: que las operaciones se sustenten en documentación que garantice la propiedad de los activos y al reconocimiento de los pasivos.

- **CONFIABILIDAD DEL CONTROL INTERNO.-** La confiabilidad de toda la información que se genere a lo largo y ancho de la entidad así como la información económica-financiera de la misma, va a estar en función a la aplicación de los controles internos en las actividades de una organización.

## III. MÉTODO

### 3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo APLICADA, en razón que para su desarrollo se utilizaron conocimientos relacionados al Control Interno, orientado a verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera desarrollada en la DIREICAJ PNP.

### 3.2 Población y muestra

#### 3.2.1 Población.-

La población estuvo conformada por 330 integrantes, del ámbito contable y financiero de la Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP.- DIREICAJ PNP.

#### 3.2.2.Muestra.-

Para estimar la muestra representativa se usó la fórmula de muestra aleatoria simple, con un nivel de confianza del 90% y un nivel de riesgo de 10%.

Fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2(N-1)+Z^2pq}$$

DONDE:

n = Tamaño representativo de la muestra

E = Máximo error de estimación

N = Número de elementos en el universo poblacional al

$$(N = 330)$$

– X = Nivel de confianza

Z = El valor de Z, está asociado al nivel de confianza, para lo cual se consideró una confianza del 90%, siendo el valor de Z = 1.64

p = Integrantes del ámbito contable y financiero de la Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP-DIRECAJ PNP., para el Caso del presente estudio p = 0.6

q = Proporción de miembros de la DIRECAJ PNP. Donde q= 0.4

E = Error estándar de la estimación, su rango de

Variación de de  $1\% \leq \epsilon \leq 10\%$ , mide la confiabilidad de los resultados, para el caso del problema E = 0.08

### Reemplazando:

$$n = \frac{(0.6 \times 0.4) (1.64)^2 330}{(0.08)^2 (329) + (0.6 \times 0.4) (1.64)^2}$$

$$n = \frac{214.50}{2.76}$$

$$n = 77.72$$

$$n = 78$$

### 3.3 Operacionalización de variables

**TÍTULO:** “El Control Interno orientado a verificar, la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP”.

**Variables:**

**Variable Independiente:** (x) Control Interno

El Control interno es una agrupación de actividades conectadas y realizadas por todos los individuos del elemento, para lograr objetivos autorizados, prevenir la pérdida de activos, garantizar los datos de contabilidad relacionados con el dinero y que la organización esté de acuerdo con las leyes y las pautas pertinentes. Por lo tanto, podemos confirmar que el uso de un Control Interno decente puede simplemente agregarse al elemento para lograr sus objetivos, pero no garantiza un logro jerárquico. Asimismo, debe proporcionar un nivel razonable de seguridad que permita la productividad y la viabilidad de las actividades; Fiabilidad de los datos relacionados con el dinero y operativos, y así sucesivamente.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
Control Interno	El Control Interno nos permite obtener información contable y financiera correcta y segura, así como salvaguardar los activos de la empresa, asimismo busca establecer la eficiencia y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP de las operaciones; esta vez busca establecer la veracidad.	Control Interno Plan Operativo y Plan Estratégico	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de conocimiento.</li> <li>Planeamiento</li> <li>Plan operativo</li> <li>Plan estratégico</li> <li>Cumplimiento de objetivos</li> <li>Realiza acciones para lograr la meta</li> <li>Nivel de coherencia entre el plan operativo y estratégico.</li> <li>Contablemente los resultados favorecen a la Institución</li> </ul>	
		Políticas y usos de manuales	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las políticas dan resultados favorables.</li> <li>Se cumplen las políticas establecidas</li> <li>Los manuales incluyen con su uso en la organización.</li> </ul>	
		Marco legal y Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cumple en el marco legal contable del Perú</li> <li>las normas contables se ajustan a la organización.</li> </ul>	

**Dependiente:** Verificar la veracidad y confiabilidad de la información

Contable y Financiera en la DIREICAJ PNP.

Verificar la veracidad y confiabilidad de la información Contable y Financiera

- Verificación o supervisión de los planes dados.
- Verificación de la eficacia del control

La confirmación de la supervisión permite verificar si los controles progresan bien (haciendo las cosas bien) y según los planes de control, sistemas, técnicas, guías. Es un proceso de evaluación consistente.

La confirmación de la viabilidad (adecuación) del control se incluye en la evaluación de los sistemas de control oficiales y de los programas de control acordados para verificar si son correctos y permitir el cumplimiento de los destinos que tiene cada control. Capacidad de la puesta en marcha en las directrices correspondientes.

- **Veracidad del Control Interno.-** Está íntimamente relacionado con todo lo que se refiere a hechos económicos y financieros que son verdaderamente reales. Por Ejemplo: que las operaciones se sustenten en documentación que garanticen la propiedad de los activos y el reconocimiento legal de los pasivos.

- **CONFIABILIDAD DEL CONTROL INTERNO**

La confiabilidad de toda la información que se genera en las operaciones económicas y financieras a lo largo y ancho de la entidad va a estar en función a la aplicación de los controles internos en las actividades de una organización. Así mismo tiene estrecha relación con la formulación de los estados financieros toda vez de que estos se van a formular.

**Variable dependiente: ( y ) Verificar, la veracidad y confiabilidad de la información contables**

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
Verificación la veracidad y confiabilidad de la información contable	Esta variable nos permitirá conocer con precisión dentro de un proceso de veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera razón fundamental del Control Interno	Proceso de verificación de la información contable contrastados con los resultados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• verificación de la información a través de los resultados de los Estados Financieros.</li> </ul>	
		Información precisa, veraz y objetiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información confiable y segura de las operaciones.</li> <li>• Seguridad en los registros de los documentos contables.</li> </ul>	
		Es confiable la información	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realmente la información contable es confiable.</li> </ul>	
		Informe de las auditorías en el proceso del Control Interno, tanto contable como financiera en la DIREICAJ PNP.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los informes de los auditores en el Control Interno se ajustan a la realidad de la organización.</li> </ul>	

**Relación entre variables:**

Establecimiento a través de **Método de Correlación.**- En la presente investigación se ha llegado a establecer la relación que hay entre las variables:

(X) variable independiente: Control Interno, y (Y) variable dependiente: Verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.-

Variables estadísticas, llegando a determinar el sentido de relación y cuantificar el grado de nivel de correlación entre las variables respecto a sus coeficientes.

Así mismo se ha validado los instrumentos explicados en el marco de las técnicas de investigación; estadísticamente a través de la CORRELACION LINEAL: Tiene por

objetivo investigar la relación entre dos o más variables estadísticas, determinar el sentido de relación y cuantificar el grado de nivel de correlación entre las variables respecto a sus coeficientes.

**Coeficiente de correlación:** El coeficiente de correlación es el valor numérico que da el grado de relación que existe entre dos o más variables, se le representa por la letra **r**. El índice o coeficiente de correlación tiene un valor numérico que oscila entre menos uno (-1) y más uno (+1).

**Clases de correlación:** Teniendo en cuenta el signo que posee, la correlación se clasifica en:

A. Por el signo:

- a) Correlación positiva (+)
- b) Correlación negativa (-)
- c) Correlación nula (0)

B. Por el valor o grado:

- a) Correlación perfecta positiva o negativa (+) o (-)
- b) Correlación muy alta positiva o negativa (+) o (-)
- c) Correlación alta positiva o negativa (+) o (-)
- d) Correlación moderada positiva o negativa (+) o (-)
- e) Correlación baja positiva o negativa (+) o (-)
- f) Correlación muy baja positiva o negativa (+) o (-)
- g) Correlación nula

- Correlación positiva (+): Es cuando las dos variables (X e Y) están correlacionadas positivamente a su variación está en razón directa. Es decir, el

aumento de la medida de variable X (independiente) implica, el aumento de la medida de la variable Y (dependiente) o la disminución de la variable X implica, la disminución de la variable Y.

- **Correlación negativa (-):** Se dice que la correlación entre dos variables (X é Y) es inversa o negativa, cuando si la medida de una de las variables aumenta, la otra disminuye.
- **Correlación nula (0):** La correlación es nula, cuando las variables no están correlacionadas entre sí.

VALOR	INTERPRETACIÓN
(+) (-) 1.00	Correlación perfecta positiva o negativa
(+) (-) 0.90 a (+) (-) 0.99	Correlación muy alta positiva o negativa.
(+) (-) 0.70 a (+) (-) 0.89	Correlación alta positiva o negativa.
(+) (-) 0.40 a (+) (-) 0.69	Correlación moderada positiva o negativa.
(+) (-) 0.20 a (+) (-) 0.39	Correlación baja positiva o negativa.
(+) (-) 0.01 a (+) (-) 0.19	Correlación muy baja positiva o negativa.
(+) (-) 0.00	Correlación nula.

### Técnica:

Técnica estadística de análisis de correlación: **Fórmula de Pearson.**

$$r = \frac{\sum xy - (N)(M_x)(M_y)}{\sqrt{[\sum x^2 - \{N(M_x)^2\}][\sum y^2 - \{N(M_y)^2\}]}}$$

**M<sub>x</sub> = Media de X**

**M<sub>y</sub> = Media de Y**

### 3.4. Instrumentos

- Encuestas, a los ejecutivos, funcionarios y usuarios de la DIREICAJ PNP.
- Entrevistas.- Para verificar y contrastar la información documental.
- Guía de análisis de la información contable.

#### FICHA TÉCNICA N° 1

##### Ficha Técnica: Encuesta N° 1 - Ítem del 1 al 8

Objetivo	Establecer la importancia del Control Interno y su efectividad.
Finalidad	Verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.
Aplicado	Al auditor, contador, personal contable y administrativo de la DIREICAJ PNP.
Elaborado	Por Julia M. Gonzales Ortiz.
Fecha de aplicación	Nov.2017
<p><b>1.</b> ¿Considera Ud., que el Control Interno es una herramienta de gestión gerencial fundamentalmente en las operaciones tanto contables como financieras en la DIREICAJ – PNP?</p> <p><b>2.</b> ¿Diga Usted si realmente el Control Interno verifica que la información contable y financiera tenga un alto grado de veracidad y confiabilidad?</p> <p><b>3.</b> ¿Considera Usted que la DIREICAJ PNP, al establecer un plan operativo y estratégico anual, cumple sus objetivos de ejecución y resultado, sujeto a la aplicación del Control Interno?</p>	

4. ¿Considera, de vital importancia el uso de manuales, dispositivos normativos para el cumplimiento de las políticas de gestión de la DIREICAJ PNP?
5. ¿Considera usted que al ejecutarse el Control Interno, éste permite verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP?
6. En el año 2011 se reactualizó el Plan Contable, el mismo que a partir de ese año, se integra al NIIF, a la fecha en la DIREICAJ PNP ¿Se viene cumpliendo con el respectivo marco legal y contable actualizado?
7. ¿Cómo personal no contable de la DIREICAJ PNP considera que realmente esta dirección, en el ámbito contable verifica la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera soporte de los estados financieros de la Institución?
8. ¿Cómo miembro operativo de las organizaciones que tienen máxima jerarquía el Director PNP., de la DIREICAJ PNP. Cuenta con los recursos necesarios para la operatividad y funcionalidad de los servicios que prestan? Más aún cuando se sabe que el Estado le asigna una partida para solventar los gastos básicos como la adquisición de uniformes, zapatos, armamentos, así como el pago de viáticos para el personal que ha sido destacado a provincia, etc.

## FICHA TÉCNICA N° 2

### Ficha Técnica de la Encuesta N° 2 – Cuestionario del 1 al 8

Objetivo	Establecer el cumplimiento de los planes operativos y estratégicos, el uso de manuales y la aplicación de políticas así como del marco legal.
Finalidad	Determinar el cumplimiento de las normas básicas para alcanzar la efectividad del Control Interno.
Aplicado	Al personal contable y administrativo así como al auditor y contador de la DIREICAJ PNP.
Elaborado	Por Julia M. Gonzales Ortiz.
Fecha de aplicación	Dic.2017-Ene.2018
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A fin de establecer el grado de precisión en la información contable y financiera ¿Se realizan planes operativos y estratégicos en la Entidad (DIREICAJ PNP.)</li> <li>2. Considera Ud., que el personal de la DIREICAJ PNP., ¿Está habilitado en aptitudes y conocimientos, para realizar planes operativos y estratégicos en relación al Control Interno?</li> <li>3. En la DIREICAJ PNP., ¿Considera Ud., qué Estado Mayor General, establece las políticas y lineamientos que habrán de cumplirse para la verificación de la información contable y financiera?</li> <li>4. A fin de cumplir con el ordenamiento contable y financiero en la DIREICAJ PNP., en relación al Control Interno. ¿Considera Ud., qué se hacen uso de manuales?</li> <li>5. Considera Ud. ¿Qué en Estado Mayor General de la DIREICAJ PNP. se cumple con el marco legal de acuerdo a Ley?</li> <li>6. Se considera Ud., ¿limitado en su accionar como miembro operativo en la elaboración de la información contable y financiera de la DIREICAJ PNP?</li> <li>7. Considera Ud. ¿Qué el personal contable y financiero ha realizado conciliaciones con las áreas competentes de la DIREICAJ PNP?</li> <li>8. Considera Ud., ¿Qué el Contador y los asistentes contables de la DIREICAJ PNP., ejercen plena autonomía en la elaboración y formulación del informe contable y financiero de la Entidad.</li> </ol>	

### 3.5. Procedimientos

A fin de contrastar la hipótesis, o que esta se constituya como un instrumento para verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera se ha aplicado instrumentos metodológicos (encuestas).

La información obtenida nos permite establecer todo un proceso a fin de consolidar los respectivos resultados. Los procesos que se han seguido son:

- a) Tabulación
  - b) Representación gráfica
  - c) Análisis e interpretación de los resultados.
- En la respectiva tabulación se registran las respuestas tanto positiva como negativa o el tradicional no sabe no opina, llegando a cuantificar los resultados obtenidos.
  - En lo correspondiente a la representación gráfica como su nombre lo dice se grafica los resultados que previamente han sido tabulados.
  - Análisis e interpretación de los resultados.- En este ámbito luego de aplicar la encuesta tabulada los resultados y graficado los mismos se hace un análisis cualitativo de la realidad obtenida, siendo un punto trascendental para establecer o determinar los respectivos resultados.

### 3.6 Análisis de datos

El procedimiento de los datos está constituido en razón de los resultados de la aplicación de los instrumentos metodológicos es decir obteniendo los resultados estos fueron tabulados luego graficados y de cada uno de los ítems de las encuestas aplicadas se llegó a una conclusión considerada como es el análisis e interpretación de cada uno de los resultados obtenidos en los ítems planteados.

Efectuando un análisis analítico, reflexivo e interpretativo del problema de investigación se llega realmente a establecer que, realmente el Control Interno permite la verificación, la determinación de la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.

Lo que demuestra que la entidad no realizaba un verdadero análisis de la información, la que obtenía muchas veces era tergiversada, es decir carecía de factores de contrastación y la verificación era remota de contrastar y comprobar, hoy en día a través de esta investigación realmente he podido comprobar la trascendencia e importancia del Control Interno, cuyo proceso de ejecución me ha permitido establecer que la información contable y financiera en la DIREICAR PNP., realmente se sujeta a un proceso de verificación en donde la veracidad y confiabilidad ya es hoy en día los factores determinantes para la institución en lo cual modifica, corrige, rediseña y reestructura la información con la que cuenta y todo ello gracias al Control Interno.

Este, no solamente establece el cumplimiento de normas y dispositivos sino además que su aplicabilidad nos permite hoy si tener la seguridad de su respectiva información.

### 3.6.1 Tabulación, Gráfica, Análisis e Interpretación de Resultados

#### FICHA TÉCNICA

Ficha Técnica: Encuesta N° 1 - Item del 1 al 7

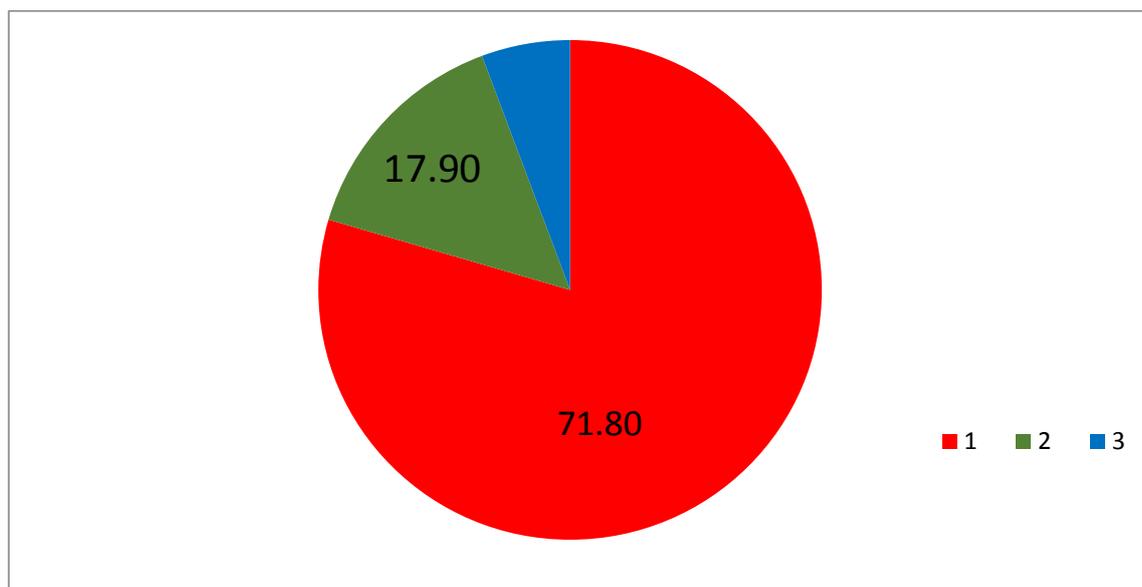
Objetivo	Establecer la importancia del Control Interno y su efectividad.
Finalidad	Verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.
Aplicado	Al auditor, contador y personal contable y administrativo de la DIREICAJ PNP. 78 encuestados.
Elaborado	Por Julia M. Gonzales Ortiz.
Fecha de aplicación	Nov.2017

**Ítems 1:** ¿Considera Ud., que el Control Interno es una herramienta de gestión gerencial fundamentalmente en las operaciones tanto contables como financieras en la DIREICAJ – PNP?

**TABLA 1**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	56	71.80	71.80	71.80
En desacuerdo	8	10.30	10.30	82.10
Indeciso	14	17.90	17.90	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	

### Representación Gráfica



**Rojo : De acuerdo**

**Azul : En desacuerdo**

**Verde: Indeciso**

**Análisis e Interpretación**

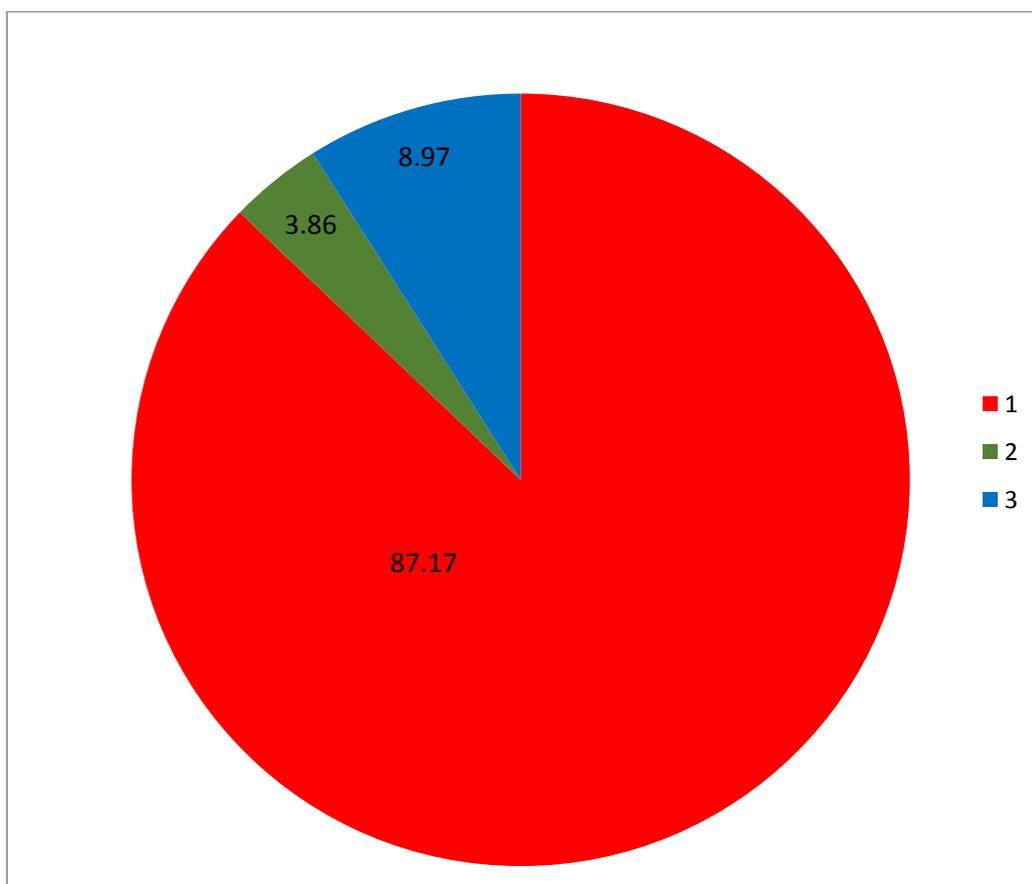
Observando los resultados el 71.8% del DIREICAJ PNP., están de acuerdo que el Control Interno es una herramienta de gestión, al verificar la eficiencia del proceso contable y financiero, un 10.30% de miembros de la DIREICAJPNP, están en desacuerdo y un 17.9% están indecisos sobre el rol que cumple el Control Interno.

**Ítems 2:** ¿Diga Usted si realmente el Control Interno verifica que la información contable y financiera tenga un alto grado de veracidad y confiabilidad?

**TABLA 2**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	68	87.17	87.17	87.17
En desacuerdo	3	3.86	3.86	91.02
Indeciso	7	8.97	8.97	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	———

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Rojo** : De acuerdo

**Verde** : En desacuerdo

**Azul** : Indeciso

### **Análisis e Interpretación**

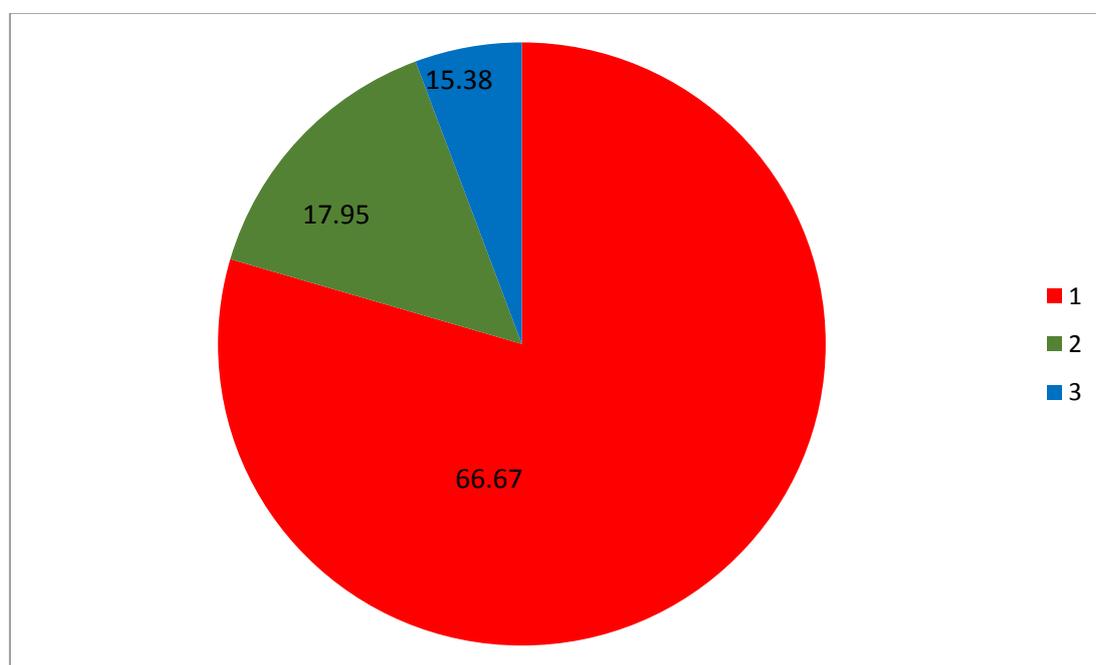
Prácticamente es definitorio, el Control Interno en su proceso de ejecución, verifica la información contable y financiera, lo afirman en un 87.17%, y un 12.83%, entre los que están en desacuerdo o indecisos que es minoritario lo reconocen, así en DIREICAJ PNP existe una población, que no está ligado al ordenamiento contable y financiero de la organización.

**Ítems 3:** ¿Considera Usted que la DIREICAJ PNP, al cumplir un plan operativo y estratégico anual, cumple sus objetivos de ejecución y resultado, sujeto a la aplicación del Control Interno?

**TABLA 3**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	52	66.67	66.67	66.67
En desacuerdo	12	15.38	15.38	82.05
Indeciso	14	17.95	17.95	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	———

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**



**Rojo : De acuerdo**

**Verde : Indeciso**

**Azul : En desacuerdo**

### **Análisis e Interpretación**

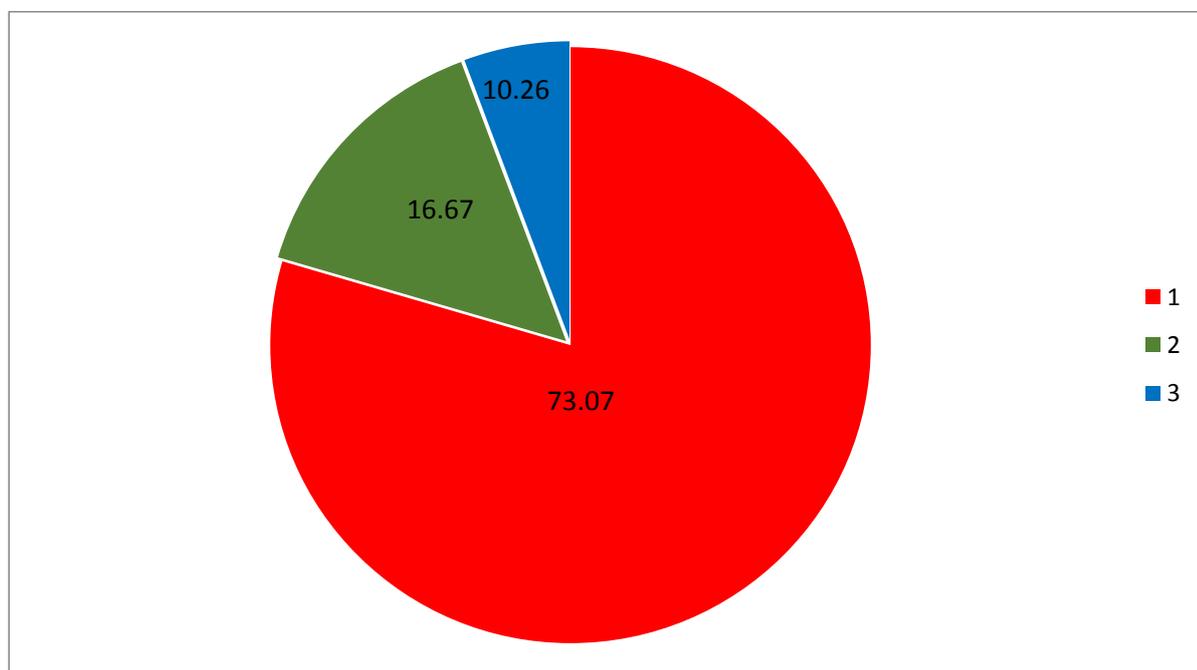
Tal como se presentan los datos tabulados, un 66.67% afirman, que el Control Interno es fundamental y necesario para efectivizar los planes operativos y estratégicos, toda vez que estos planes y programas son fundamentales para las acciones que realiza la DIREICAJ PNP

**Ítems 4:** ¿Considera, de vital importancia el uso de manuales, dispositivos normativos para el cumplimiento de las políticas de gestión de la DIREICAJ PNP?

**TABLA 4**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	57	73.07	73.07	73.07
En desacuerdo	13	16.67	16.66	89.73
Indeciso	8	10.26	10.27	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100	———

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Rojo** : De acuerdo

**Verde:** En desacuerdo

**Azul** : Indeciso

### **Análisis e Interpretación**

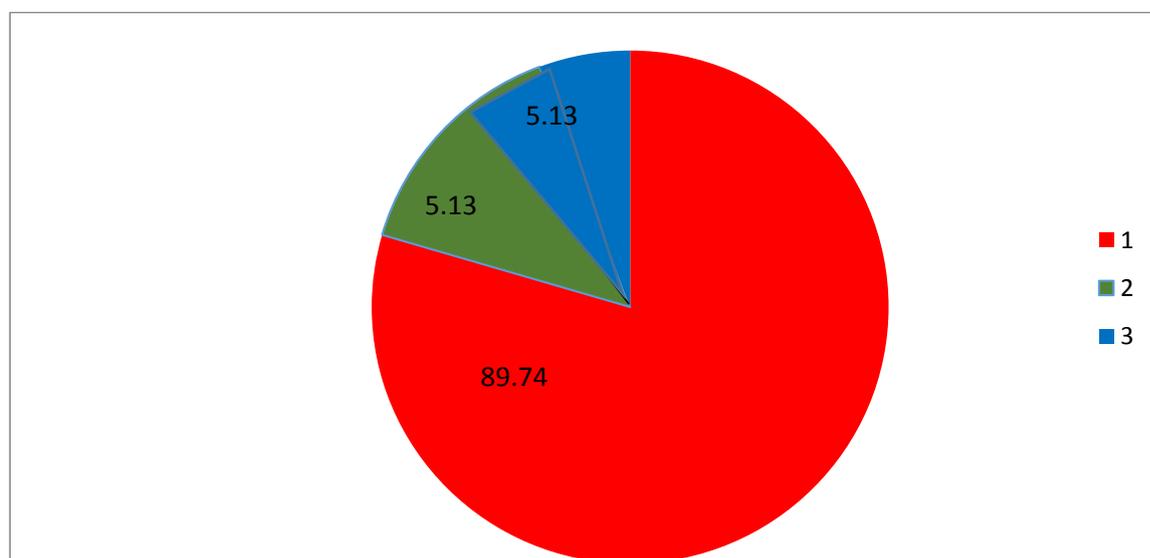
Prácticamente el uso de manuales y dispositivos normativos, son necesarios para el cumplimiento de las políticas de gestión, existen conformidad para ello en un 73.07%.

**Ítem 5:** ¿Considera usted que al ejecutarse el Control Interno, éste permite verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP?

**TABLA 5**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	70	89.74	89.74	89.74
En desacuerdo	4	5.13	5.13	94.87
Indeciso	4	5.13	5.13	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	———

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**



**Rojo : De acuerdo**

**Verde : En desacuerdo**

**Azul : Indeciso**

### **Análisis e Interpretación**

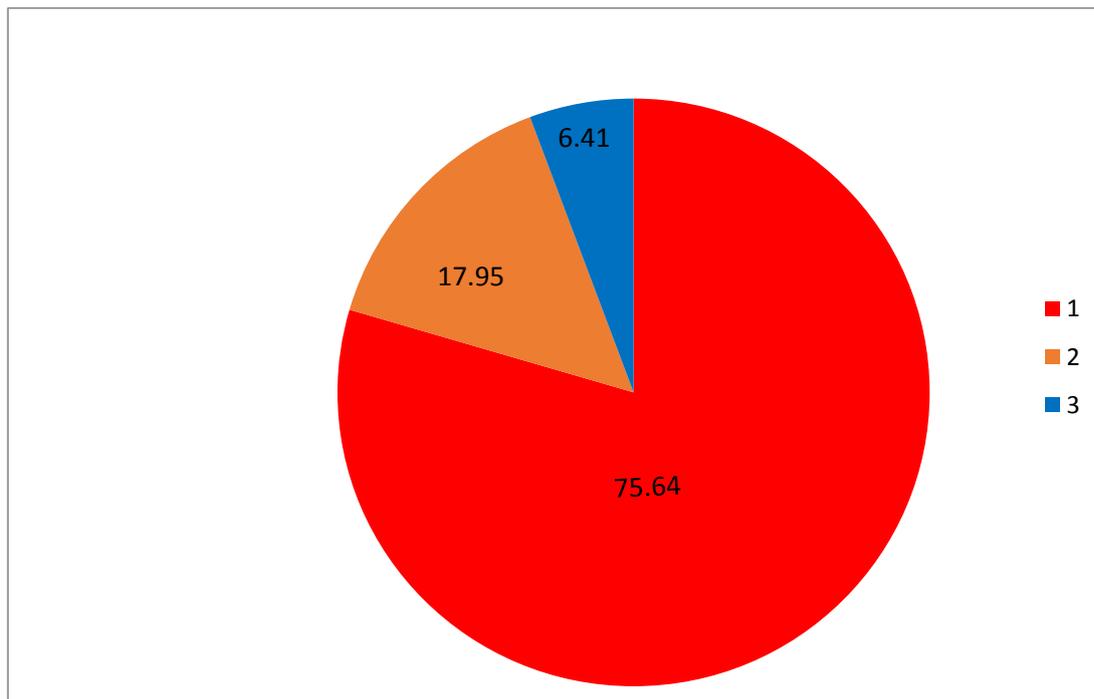
Un 89.74%, esta vez de los directivos de la DIREICAJ PNP así como los responsables contables y asistentes del área, confirman que la ejecución del control interno permite verificar la veracidad y confiabilidad de la información, lógicamente contrastando los documentos contables, que motivan los registros en los libros contables y libros auxiliares.

**Ítems 6:** En el año 2011 se reactualizó el Plan Contable, el mismo que a partir de esa fecha, se integra al NIIF, a la fecha en la DIREICAJ PNP ¿Se viene cumpliendo con el respectivo marco legal y contable actualizado?

**TABLA 6**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	59	75.64	75.64	75.64
En desacuerdo	14	17.95	17.95	93.59
Indeciso	5	6.41	6.41	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Rojo : De acuerdo**

**Anaranjado : Desacuerdo**

**Azul : Indeciso**

### **Análisis e Interpretación**

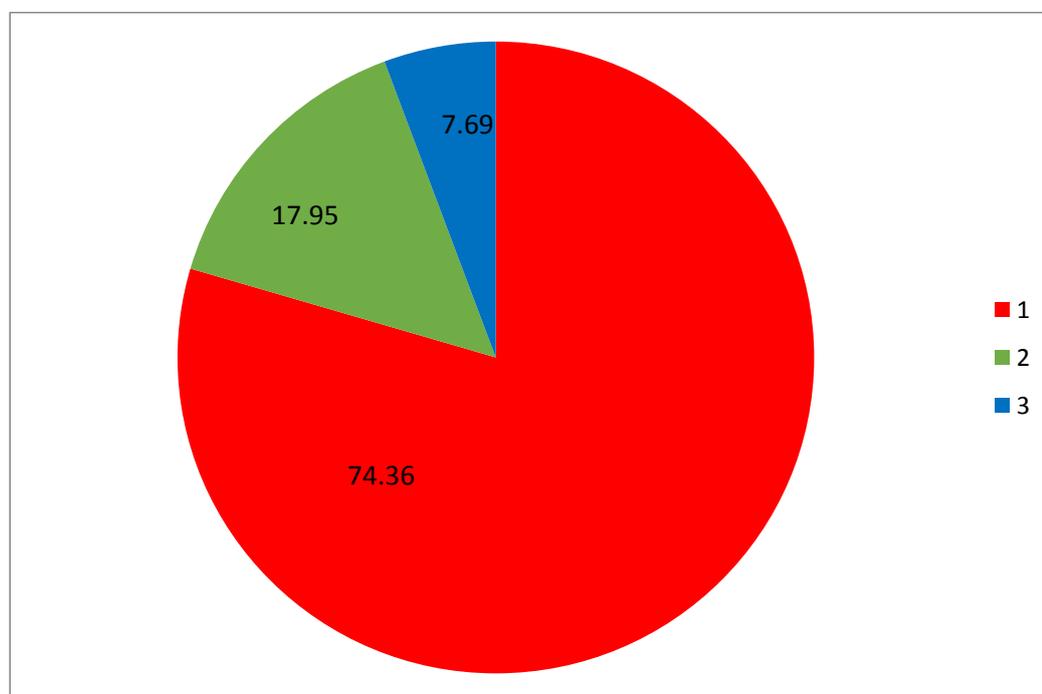
Específicamente en el ámbito, estrictamente contable y financiero de un total de 78 integrantes el 75.64% afirmó que desde el 2011, prácticamente se han adecuados al Plan Contable actualizado y éste a su vez se ha integrado a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Lo que no sucedió con el restante toda vez que 17.95% estuvieron en desacuerdo y el 6.41% indecisos.

**Ítems 7:** ¿Cómo personal no contable de la DIREICAJ PNP considera que realmente esta dirección, en el ámbito contable verifica la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera soporte de los estados financieros de la Institución?

**TABLA 7**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	14	17.95	17.95	17.95
En desacuerdo	58	74.36	74.36	92.31
Indeciso	6	7.69	7.69	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	———

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**



**Rojo : De acuerdo**

**Verde : En desacuerdo**

**Azul : Indeciso**

### **Análisis e Interpretación**

El personal no contable está constituido por el órgano de línea de la PNP y está formado por 8 direcciones especializadas tales como: DIRINCRI – DIRILA – DIPROFIS – DINANDRO – DIRCOCOR – DIRPIRV – DIRAJUS, de los 78 encuestados el 17.95% indican que SÍ se verifica la veracidad y confiabilidad de la información, pero un 74.36% afirma que NO se contrasta o verifica la información contable o financiera, y en verdad esta situación si preocupa, porque se estaría dando una información distorsionada a los entes rectores.

Ficha Técnica: Encuesta N° 2 – Cuestionario del 1 al 8

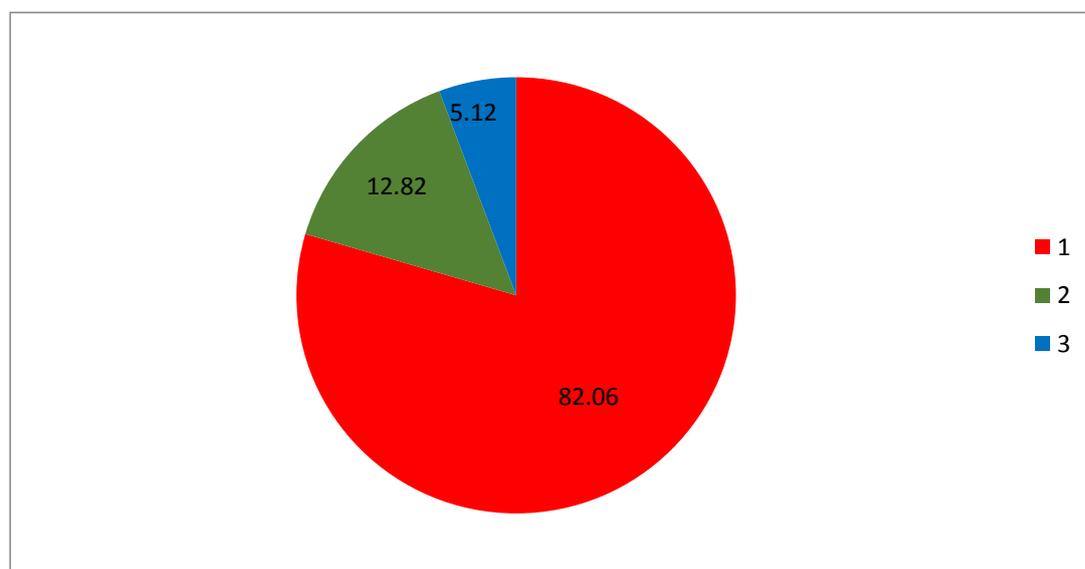
Objetivo	Establecer el cumplimiento de los planes operativos y estratégicos, el uso de manuales y la aplicación de políticas así como del marco legal.
Finalidad	Determinar el cumplimiento de las normas básicas para alcanzar la efectividad del Control Interno.
Aplicado	Al personal contable y administrativo, auditor y contador de la DIREICAJ PNP., 78 encuestados.
Elaborado	Por Julia M. Gonzales Ortiz.
Fecha de aplicación	Dic.2017.

**Item 1:** A fin de establecer el grado de precisión en la información contable y financiera ¿Se realizan planes operativos y estratégicos en la Entidad (DIREICAJ PNP.)

**TABLA 1**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Si	10	12.82	12.82	12.82
No	64	82.06	82.06	94.88
NS/NO	4	5.12	5.12	100
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>-----</b>

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**



**Verde : Si**

**Rojo : No**

**Azul : NS/NO**

### **Análisis e Interpretación**

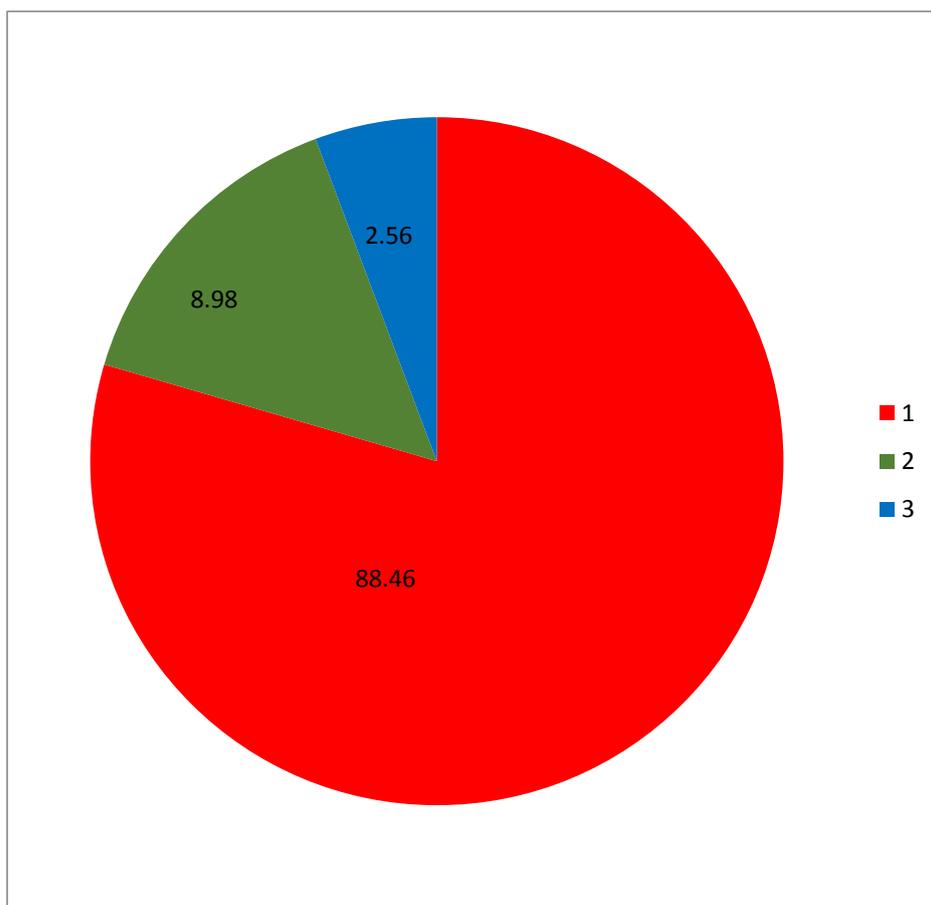
Observando los resultados el 82.06 % de encuestados en la DIREICAJ PNP., NO tienen conocimiento acerca de los planes operativos y estratégicos de la organización; el 12.82 %, SI conoce y el 5.12%, NO SABE NO OPINA; por lo tanto podemos concluir que la información contable y financiera se mostraría con imprecisiones.

**Item 2:** Considera Ud., que el personal de la DIREICAJ PNP., ¿Está habilitado en aptitudes y conocimientos, para realizar planes operativos y estratégicos en relación al Control Interno?

**TABLA 2**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	7	8.98	8.98	8.98
No	69	88.46	88.46	97.44
NS/NO	2	2.56	2.56	100
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	-----

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Verde : Si**

**Rojo : No**

**Azul : NS/NO**

### **Análisis e Interpretación**

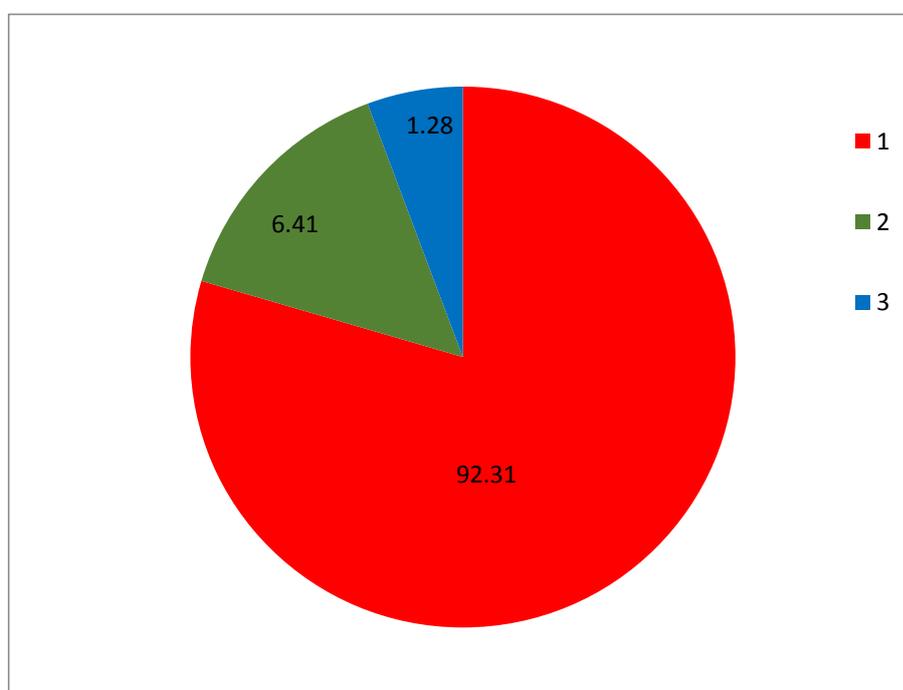
En el grafico arriba mostrado podemos decir que existe un 88.46 % del personal de la DIREICAJ PNP., que NO se siente habilitado en aptitudes y conocimientos que le permitan elaborar planes operativos y estratégicos en relación al Control Interno y solo el 8.98 % se siente en la capacidad de poder hacerlo y un 2.56 % NS/NO. Por lo tanto podemos concluir que el desarrollo de los planes operativos y estratégicos se hace imprescindible en una organización ya que le va a permitir alcanzar sus objetivos y metas que se han propuesto.

**Item 3:** En la DIREICAJ PNP., ¿Considera Ud., que Estado Mayor General, establece las políticas y lineamientos que habrán de cumplirse para la verificación de la información contable y financiera?

**TABLA 3**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	5	6.41	6.41	6.41
No	72	92.31	92.31	98.72
NS/NO	1	1.28	1.28	0
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>-----</b>

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**



**Verde : Si**  
**Rojo : No**  
**Azul : NS/NO**

### **Análisis e Interpretación**

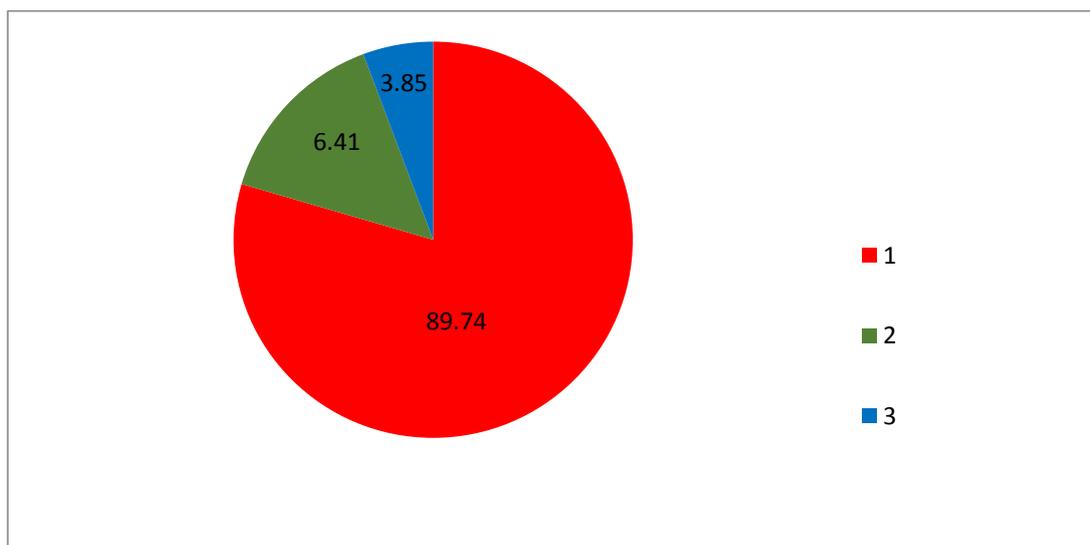
Un 92.31% del personal de la DIREICAJ PNP., manifiesta que Estado Mayor General, NO establece las políticas y lineamientos que deberán aplicarse a fin de cumplir con la verificación y revisión de la información contable y financiera de la Entidad y en menor porcentaje es decir 7.69 %, SI considera que las políticas y lineamientos son dictadas por este. Y que no se da cumplimiento a lo antes mencionado toda vez que el personal que labora en dicha organización siempre está supeditado a que lo cambien de colocación y por ende no tienen el compromiso de querer hacer las cosas bien. Por lo tanto podemos concluir que la alta dirección presidida por el General PNP., de turno, se ve limitado en alcanzar los objetivos y metas propuestas por la institución.

**Item 4:** A fin de cumplir con el ordenamiento contable y financiero en la DIREICAJ PNP., en relación al Control Interno. ¿Considera Ud., que se hacen uso de manuales?

**TABLA 4**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	3	3.85	3.85	3.85
No	70	89.74	89.74	93.59
NS/NO	5	6.41	6.41	100
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>-----</b>

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Azul : Si**

**Rojo : No**

**Verde : NS/NO**

### Análisis e Interpretación

Podemos observar que en la DIREICAJ PNP., un 89.74 % del personal que labora en el área contable NO hace uso de manuales; un 3.85 % utilizan manuales que aún no han sido aprobado por los órganos correspondientes y lo que es más crítico, el 6.41 % NS/N/O, no permitiendo cumplir con el ordenamiento contable y financiero así como con los procedimiento que toda organización debería cumplir para la obtención de resultados óptimos.

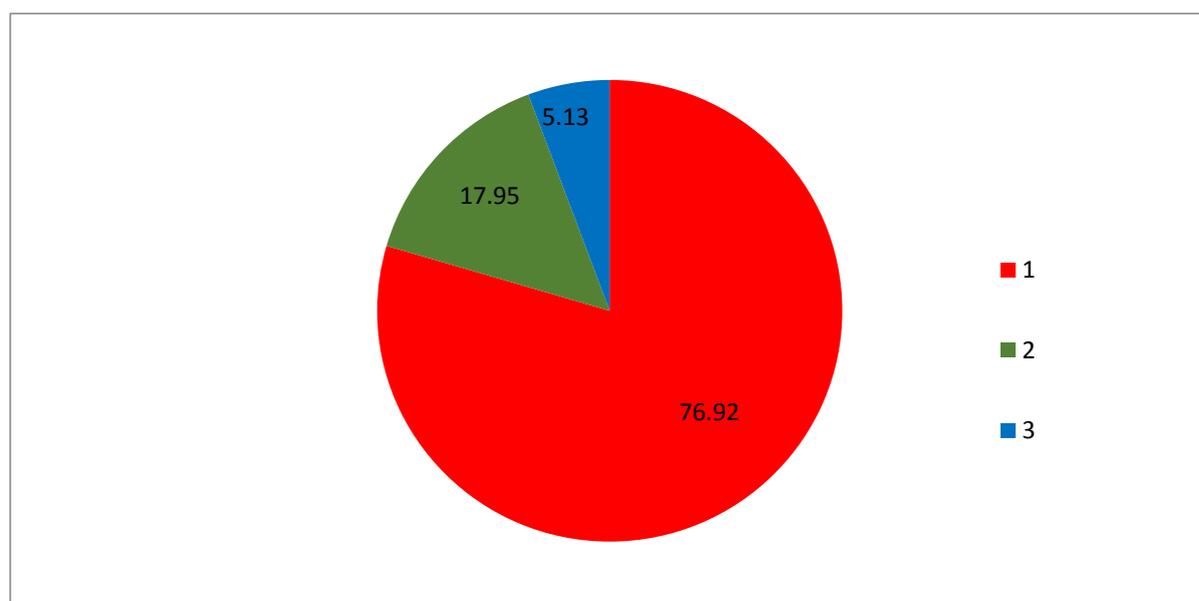
De lo antes expuesto podemos concluir que la utilización de manuales en una entidad son de vital importancia para la buena marcha de esta, porque su aplicación va a permitir al Titular de la Entidad cumplir con los lineamientos que la institución y la sociedad le ha encomendado.

**Item 5:** Considera Ud. ¿Qué en Estado Mayor General de la DIREICAJ PNP., se cumple con el marco legal de acuerdo a Ley?

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	4	5.13	5.13	5.13
No	60	76.92	76.92	82.05
NS/NO	14	17.95	17.95	100
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	-----

**TABLA 5**

### REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Azul : Si**

**Rojo : No**

**Verde : NS/NO**

### **Análisis e Interpretación**

Prácticamente podemos observar que un 89.70 % afirma que Estado Mayor General de la DIREICAJ PNP., NO cumple con el marco legal de acuerdo a ley, por el contrario el 5.13 % SI lo hace, siendo esta cifra insuficiente toda vez que este órgano asesora permanentemente al Titular de la Entidad y el 17.95 % NS/NO.

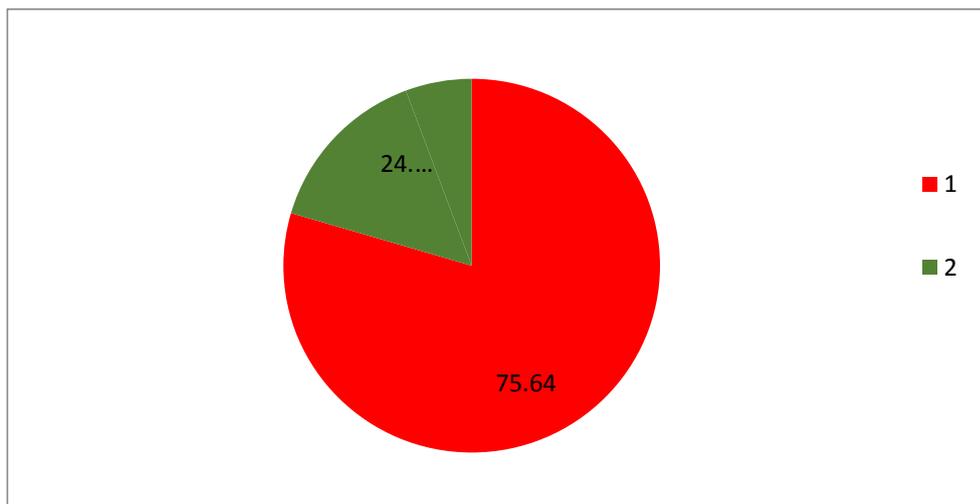
Por lo tanto podemos concluir que en una organización castrense la oficina de Estado Mayor General, es el soporte medular de la entidad, debiendo ceñirse a las normas legales que dicta el comando de la PNP., a fin de velar por el buen uso de los recursos que el Estado nos asigna.

**Item 6:** Se considera Ud., ¿limitado en su accionar como miembro operativo en la elaboración de la información contable y financiera de la DIREICAJ PNP?

**TABLA 6**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	59	75.64	75.64	75.64
No	19	24.36	24.36	100
NS/NO	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	-----

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA



**Rojo : Si**

**Verde : No**

### **Análisis e Interpretación**

En el gráfico arriba mostrado podemos afirmar que el 75.64 % del personal que labora en la DIREICAJ PNP., en las áreas involucradas SI consideran que están siendo limitados en su accionar contable y financiero toda vez que cuando tienen que realizar arqueos de caja, toma de inventarios, etc., los jefes o encargados de las áreas comprometidas en la mayoría de los casos ponen trabas como: no facilitar la documentación a tiempo o entregando los documentos incompletos. Por otro lado el 24.36 % del personal manifiesta que ellos SI trabajan sin ninguna limitación.

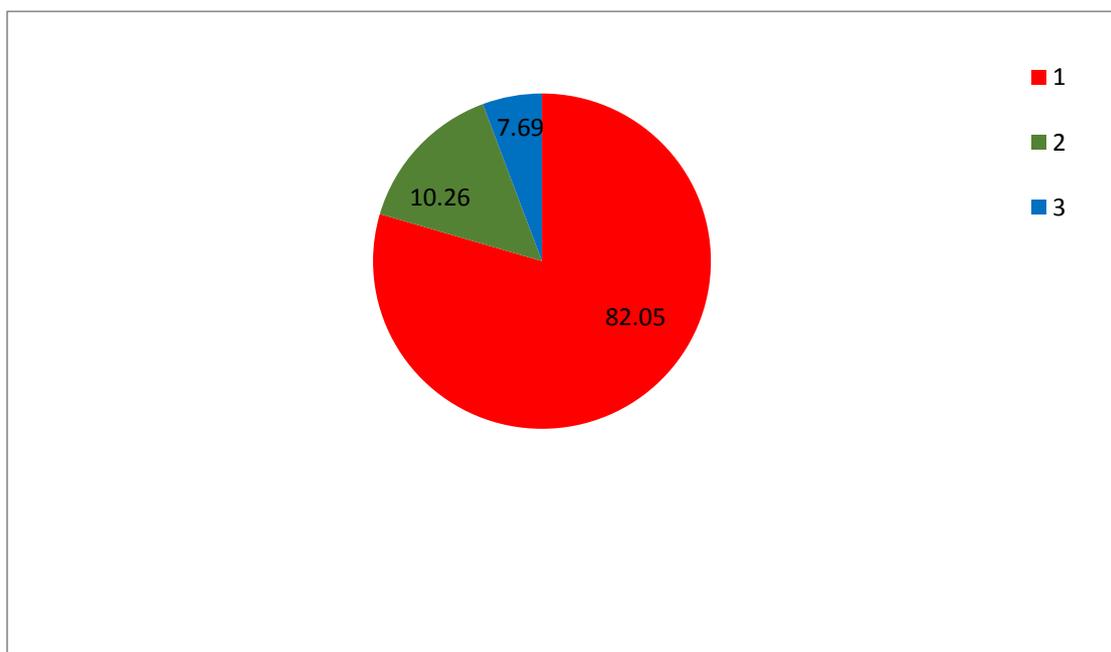
Por lo que podemos decir que en la DIREICAJ PNP., existe una gran mayoría del personal que no está conforme con la labor que realiza ya que se siente limitado en su accionar.

**Item 7:** Considera Ud. ¿Qué el personal contable y financiero ha realizado conciliaciones con las áreas competentes de la DIREICAJ PNP?

**TABLA 7**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	8	10.26	10.26	10.26
No	64	82.05	82.05	92.31
NS/NO	6	7.69	7.69	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	-----

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**



**Verde : Si**

**Rojo : No**

**Azul : NS/NO**

## **Análisis e Interpretación**

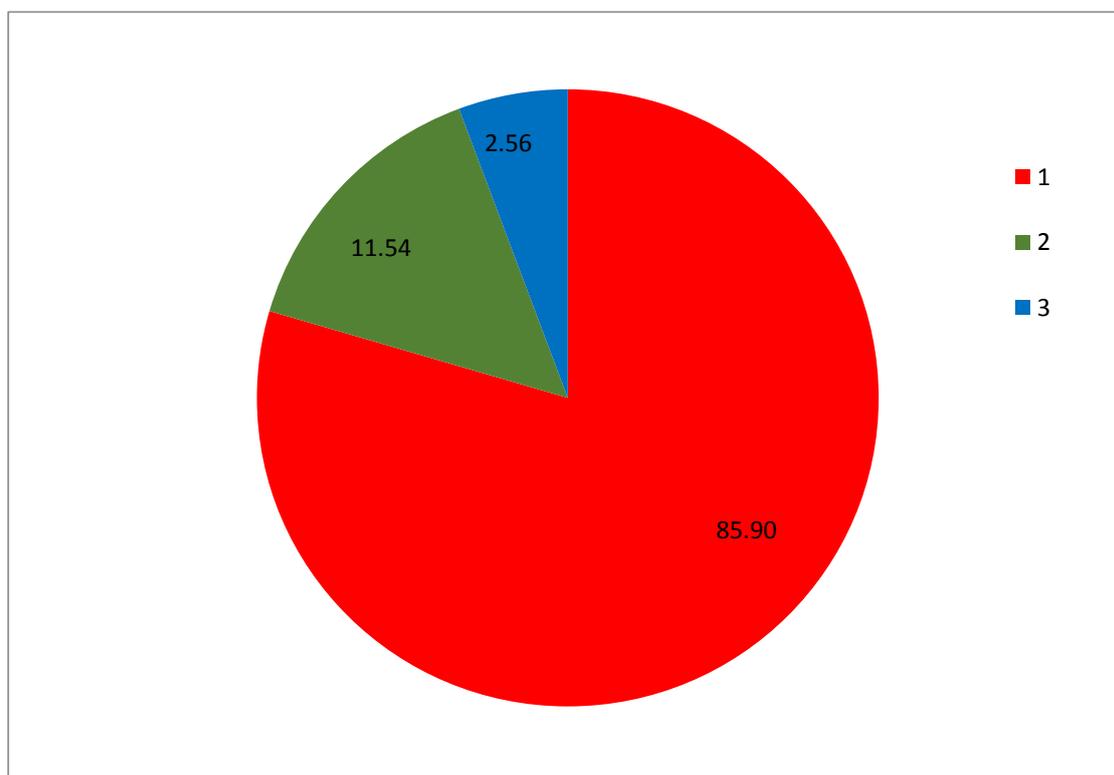
El 82.05 % del personal encuestado en la DIREICAJ PNP., manifiesta que NO se llevan a cabo conciliaciones con las áreas competentes siendo estas de valiosa utilidad toda vez que realizando las comparaciones entre las áreas responsable se puede decir que los saldos que se reflejan en la información contable y financiera son veraces y confiables. Por otro lado un 10.26 % manifiesta que SI se llevan a cabo las conciliaciones pero que estas se dan a destiempo debiendo ser en forma oportuna y en los plazos determinados, que establecen las entidades responsables o entes rectores. Y finalmente un 7.69 % NS/NO, lo cual representa un porcentaje mínimo pero que debería ser de gran preocupación ya que todo el personal comprometido tiene que tener conocimiento de las actividades y procedimientos que se deben realizar a fin de formular la información contable y financiera de la Entidad.

Por lo tanto podemos decir que aplicando los procedimientos principios y normas contables en la elaboración y preparación de la información contable y financiera estos van a servir de mucha utilidad para los usuarios y consecuentemente para la toma de decisiones.

**Item 8:** Considera Ud., ¿Qué el Contador y los asistentes contables de la DIREICAJ PNP., ejercen plena autonomía en la elaboración y formulación del informe contable y financiero de la Entidad.

**TABLA 8**

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SÍ	9	11.54	11.54	11.54
No	67	85.90	85.90	97.44
NS/NO	2	2.56	2.56	100
<b>TOTAL</b>	78	100.00	100.00	-----

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA**

**Verde : Si**

**Rojo : No**

**Azul : NS/NO**

### **Análisis e Interpretación**

El 85.90 % del personal que labora en la Entidad refiere que los asistentes contables así como el contador NO goza de plena autonomía toda vez que la oficialidad mayor siempre está involucrándose en situaciones que le compete única y exclusivamente a los responsables de las áreas competentes debiendo cumplir las órdenes sin queja ni murmuraciones. Además el 11.54% afirman que SI tienen plena autonomía y finalmente el 2.56% NS/NO al respecto.

Por lo que podemos manifestar que NO existe un ambiente de clima laboral que propicie la probidad, transparencia y la competencia de los funcionarios públicos a través de la construcción colectiva de una cultura organizacional orientada al servicio público y consecuentemente al logro de sus objetivos y metas de la Entidad.

### **3.7 Consideraciones éticas**

El Control Interno asume el reto de responsabilidad social ya que su contenido, aplicabilidad, ejecución y sus resultados tienen interés de carácter social, toda vez que el hombre participa de los beneficios de las organizaciones sobre la base, de que estas estén bien organizadas administradas y dirigidas. Estos tres aspectos están inmersos en como las organizaciones cumplen con las leyes que dictan los entes competentes y fundamentalmente con el factor de moral y ética que deben cumplir las empresas en beneficio de la sociedad a través de los servicios que presta.

Así mismo el medio ambiente de las organizaciones claramente diseñadas y ordenadas, contribuyen con una hegemonía de paz social en beneficio del hombre, siempre y cuando sus servicios sean bien normados eficientes y competitivos.

#### IV. RESULTADOS

- a. Los resultados obtenidos provenientes del estudio de campo en donde se aplicó los instrumentos metodológicos estos me han conllevado a establecer en primera instancia la contrastación de la hipótesis, es decir la hipótesis planteada realmente se constituye en una herramienta que en la presente investigación ha confirmado su aplicabilidad en donde la fundamental razón es el Control Interno.
- b. En el análisis de datos fundamento, bajo la contrastación de la hipótesis que el Control Interno realmente permite la veracidad, verificación y confiabilidad de la información. Hechos que se confirman tras los resultados de cada una de las encuestas aplicadas.
- c. La obtención de estos resultados me conducen a la generación de las conclusiones y sobre esa base planteo la posibilidad de aplicarlas a futuro las recomendaciones que se indican.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

a.- Uno de los aspectos que me permite establecer a través de esta investigación es que en el estudio de campo hemos logrado determinar fehacientemente que en el órgano superior de administración contable y financiera de la DIREICAJ PNP., existe planes operativos y estratégicos como organismo institucional policial, pero estos no se aplican en la operatividad de la entidad. Hecho que el Control Interno logra establecer, pero solo con carácter referencial informativo como lectura de un proceso contable pero no se aprovecha las circunstancias para optimizar la institucionalidad económica y financiera razón fundamental de este organismo policial. Pareciera que todo lo que se hace es producto de un convencionalismo rutinario acaecido también en un tiempo determinado donde se carece de un liderazgo institucional con un proceso de continuidad y solo se procede mientras dure la permanencia del ejecutivo o responsable en la dirección.

Es por ello que esta investigación me permitirá concretar hacia el futuro estilos, formas y diagramas de gestión completamente diferentes que incidan directamente en resultados de carácter correctivo.

b.- Si bien es cierto la normativa, dispositivos y marco legal se ha hecho para cumplirse pero en este caso se cumplen para establecer un diagnóstico, quizás un proceso de reingeniería o una modificación de sus esquemas; pero no se hace, se dice:

“hecha la ley hecha la trampa” buscando por lo que se dice ingresar a temas de rutina, a información obsoleta o convencionalismo, pero no se corrige no se enmienda, no se rectifica, no se modifica y todo vuelve a la tradicional rutina, pasando semanas, meses, años y así sucesivamente. Entonces me pregunto:

¿Cuál es la gran razón del Control Interno? Más aún en organizaciones sociales como la PNP.

- c.- Al culminar el proceso de análisis; se llega a establecer que el Control Interno, dentro de su ejecución como un instrumento de la auditoría, deben necesariamente verificar que la información tanto contable como financiera, establecida en los documentos contables que arriban a establecer los respectivos Estados Financieros, deben ser altamente veraz y confiable; ya que la Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP.-DIREICAJ PNP., es una organización policial que engloba a 8 direcciones especializadas tales como la DIRINCRI, DIRAPJUS, DIRPOFIS PNP., etc. organismos que requieren de un eficiente procesamiento contable, desde la formulación de su presupuesto, hasta la programación de su ejecución presupuestal. Por tanto el proceso contable, debe sujetarse a permanentes acciones de auditoría, sobre la base del Control Interno, proceso que determinaría la presencia contable de sus operaciones dado el alto rol social que cumple la DIREICAJ PNP.
- d.- Las encuestas aplicadas (1) (2), nos dan la razón en un 71.8% (1) y un 87.17% (2), que el Control Interno, es una herramienta de la auditoría, de carácter prioritario en las organizaciones, especialmente en la DIREICAJ - PNP., la que nos permitirá conocer el grado de eficiencia del registro de las operaciones contables, a fin de obtener resultados reales, justos y verdaderos, que conlleve a conocer como marcha la organización y si está cumpliendo con sus objetivos de creación.
- e.- En la encuesta (2) un 87.17% nos precisa, que real y objetivamente la información debe ser veraz, por tanto altamente contable, caso contrario, habrá disfunción o alteraciones, que motiven que los resultados no se ajusten a su cabal realidad.
- f.- Los planes operativos y estratégicos generados por la DIREICAJ PNP., seguros de un óptimo sustento tanto económico como financiero, y ello sobre la base de un

eficiente presupuesto y su respectiva ejecución, hecho que nos conlleva, a que el proceso contable y financiero, debe pasar por el tamiz de auditoría, a través del Control Interno, pasando por el control previo, recurrente y posterior, pero de nada serviría ello, si no tenemos registros de cifras veraces y reales, por tanto tampoco habría confiabilidad, hecho que al ejecutarse los planes tanto operativos como estratégicos sucumbirían por un desajuste presupuestal, generados por una falsa información detectada después por el Control Interno, que en su informe, lo hará conocer, para corregir o rectificar, pero la acción de uso ya paso.

## VI. CONCLUSIONES

- El Control Interno como instrumento de evaluación permite contar con una información tanto contable como financiera, veraz, objetiva, clara y transparente que refleje la razonabilidad de los saldos que se muestran en los EE.FF. a fin de generar en el respectivo informe contable es decir los Estados Financieros un estudio preciso, contundente y real del ámbito tanto contable como financiero.
- Los informes resultantes de la evaluación del Sistema de Control Interno son instrumentos que permiten adoptar una óptima y eficiente toma de decisiones, estableciendo con ello políticas o acciones estratégicas que maximizan la labor de la organización en este caso DIREICAJ PNP.
- Los riesgos que se producirían por un inadecuado Sistema de Control Interno generarían informes no reales que repercutirían en el ámbito contable y financiero de la DIREICAJ PNP.
- Se ha llegado a establecer que la aplicación del Control Interno en la DIREICAJ PNP., realmente presenta un plan operativo y estratégico institucional, pero este no se aplicaba en su total dimensión y ahora luego de esta investigación dado su trascendencia se viene aplicando en beneficio de la institución, a fin de lograr el bienestar social y por ende el desarrollo del país.
- Así mismo se ha llegado a establecer que a través del diagnóstico estudio de campo y la aplicación de los respectivos informes contables hoy en día gracias al Control Interno permite verificar la veracidad y confiabilidad de la información, debido a que esta ha seguido un tratamiento en su proceso a través de la aplicación de las Normas

de Control Interno hoy en día para esta institución ya se puede verificar; establecer el grado de exactitud y la confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP.

- El cumplimiento de políticas así como el uso de instrumentos administrativos como: estructura, diseño, manuales, organigramas han facilitado que las políticas de la entidad se cumplan.
- El análisis y la aplicación del marco legal y contable bases del Control Interno han permitido la eficiencia de éste; reiterando así la importancia que tiene el Control Interno en este tipo de organizaciones.
- Aplicando el Control Interno, bajo el ámbito contable y financiero este facilitará la fidelidad, veracidad y la respectiva validez y uso de cada una de las operaciones que concretiza en su accionar la DIREICAJ PNP., en beneficio de la sociedad y país en general.
- A la fecha en la Dirección Ejecutiva de Investigación Criminal y Apoyo a la Justicia PNP. DIREICAJ PNP., se viene concluyendo los planes operativos y estratégicos para su aplicación del año 2019, y en ellos se está considerando los resultados a los que se ha arribado en la presente investigación es decir el Control Interno como herramienta que nos llevará a una eficiente toma de decisiones estas deben basarse en la veracidad y confiabilidad de la información tanto contable y financiera.

## VII. RECOMENDACIONES

- En base a los resultados obtenidos, se recomienda que tanto los efectivos policiales, como personal civil PNP., y contratados que laboran en la DIREICAJ PNP., realicen las funciones propias a su cargo; lo que va a permitir dar cumplimiento a sus propósitos de creación de la Entidad.
- Mantener la mejora del Sistema de Control Interno como una actividad permanente en los procesos, actividades y tareas de la DIREICAJ PNP., con el objetivo de que la Entidad sea eficiente y eficaz que conlleve a mejorar su competitividad y lograr sus objetivos para el cual fue creado.
- Debemos ser confiables en el campo de la mejora continua, una acción repetitiva creada en los procedimientos, ejercicios y diligencias de una asociación o sustancia, con el objetivo de lograr mejoras en eficiencia, productividad y economía, lo que impulsa a mejorar su intensidad, a cuenta. De la increíble meta y razón del Control Interno.
- Todo organismo generador de gestión pública y privada requiere de la gran necesidad del Control Interno, pero como recomendación extrema decimos que la información tiene que estar primariada de una veracidad lógica, secuencial, fidedigna en su contenido y por encima de todo ser veraz y objetiva.
- Tener en cuenta que implementar el Sistema de Control Interno en la DIREICAJ PNP., permite que toda la información tanto contable y financiera tenga la veracidad y confiabilidad máxima, así el Control Interno, cumplirá sus objetivos.

## VIII. REFERENCIAS

American Accounting Association, Teoría Contable Basic 1968.

American Accounting Association, Auditing Concepts Committee. Reports of the Committee on Basis Concepts. Accounting Review. Volume 47.1972.

Arens, A. Auditoría Un Enfoque Integral, Prentice Hall. México, 1996.

Beltran, L. “El Control Interno, una Herramienta de Gestión Gerencial”.  
COPYRIGHT©2017.EL TIEMPO. Casa Editorial COLOMBIA.

Bunge, M.1997. La Investigación Científica. Su Estrategia y su Filosofía. Editorial Ariel España.

Burgos, D.; Rodriguez, M. Y Wesbeny, Jun (1976):”Control Interno” de la Revista del Instituto de Auditores Internos N°37, Buenos Aires.

BRAVO CERVANTES, M. H. (s.f.). *Auditoría del sistema informático*.

Blanco, Y. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal. ROESGA, 1987.

Contraloría General De La República – Escuela Nacional de Control Interno. Manual de Contraloría General de la República.

Caballero A. 2000, Metodología de la Investigación Diseños con Hipótesis Explicativas. Edit. Udegraf.

Cepeda, G. Auditoría y Control Interno. Mc Graw Hill. Santafé de Bogotá D.C: 1996.

Coopers & Lybrand E Instituto de Auditores Internos (1997): Informe COSO “Los nuevos conceptos del Control Interno”, EEUU.ISBN:84-7978-295-1.

Claros, R. Mg; León, O. CPC. El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Editor. Lima Instituto Lima. 2012.

- Charry, J. Gerencia del sistema de control interno gestión y disciplinario. 3ª Ed. Bogotá: Editorial ABC, 2006.
- Chiavenato, I. (2001). *Introducción a la teoría general de administración. (3era. Ed)*. México: Editorial MC GRAW-HILL. .
- Fonseca, O. (2011) Principios de Control Interno para pequeñas empresas: Sistemas de Control Interno para organizaciones. Primera edición. Editorial publicidad & matiz.
- Francioti, E. (1975). "Aspectos prácticos del Control Interno" N°35, Buenos Aires,
- Garcia, M. (1994) Guía de Control Interno y Objeto de Cada Control. Quinta Reimpresión. México
- Gerry Johnson, Kevan Scholes, & Richard Whittington. (1999). *Dirección Estratégica*. Madrid: Pearson <http://estrategiasca.com/DIRESCAP1.pdf>.
- Gitman. (1997). *Fundamentos de administración financiera*. <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>.
- Hernandez J. (2002) La Auditoría Integral: Un verdadero arquetipo de control empresarial. Bogotá. Editorial San Marcos S.A.
- Hernandez, R. 2003. Metodología de la Investigación Científica. México. Editorial Mc. Graw Hill.
- Iván Puerres. (s.f.). *Auditoría Financiera*.
- Johnson, G. & Scholes, K. (1999) Dirección Estratégica: Análisis de la Estrategia de las Organizaciones. Barcelona. Closas Orcoyen S.L.
- Killian Z. (2004) Planificación y Control de la Producción Pública, Lito Formas.
- Koontz, & O'dpnnell. (1990). *Curso de Administración Moderan-Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México: Litográfica Ingramex. S.A.

- Mantilla, S. (2005). *Traductor; Committee Of Sponsoring Organizations (COSO) Control Interno – Informe COSO. Sobre de riesgos del emprendimiento*. Colombia - Bogotá.: Cuarta Edición. Editorial ECOE EDICIONES.
- Mantilla, S. Control Interno Estructura Conceptual Integrada. Quebeco Impreandes. Bogotá-Colombia 2002.
- Medina, R. (2008) tesis: “Evaluación del Sistema de Control Interno para el desarrollo efectivo de la Auditoria”, presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ministerio de Finanzas y Precios (2003): Resolución 297/03, sobre las Definiciones de Control Interno, contenido de sus componentes y sus Normas. Cuba.
- Montoya Williams, H. (1997). *La Contabilidad Como Base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Lima - Perú: San Marcos .
- Ñaupas, H. 2011. Metodología de la Investigación Científica y Asesoramiento de Tesis. Editorial e Imprenta de UNMSM.
- Olivera, m. & Olivera, A.(2005) Manual Financiero-Lima. Estudio Caballero Bustamante.
- Padilla, P. (2009) tesis: El Control Interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal de la Clínica Hogar de la Madre. Presentado en la Universidad Federico Villareal para optar el Grado de Maestro en Auditoria Contable y Financiera.
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. International Thomson Editores, S. A. de C. V., 30 mar.
- Romero, A. (2004) tesis: Deficiencias de Control Interno en el proceso de gestión institucional, presentada para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Rusenias, R. (1999): “Manual de Control Interno” Editorial Macchi. Argentina Buenos Aires.

Santillana, J. (2006) Auditoria Fundamentos. Cuarta Edición. Editorial Internacional Thompson Editores. México DF.

Sanchez, S. (2010) Metodología: El Curso, 1º Edición, CEDEPRIM-Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-Perú.

Vega, E. (2008) tesis: “El Sistema de Control Interno en la empresa moderna”, presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres.

Villegas, L.; Marroquin, R.; DEL Castillo, V.; Sanchez, R. Teoría y Praxis de la Investigación Científica. Editorial San Marcos E.I.R.L., editor.

Villacorta, A. (2005) Productos y servicios financieros-Operaciones bancarias. Lima. Pacífico Editores.

Vizcarra Moscoso, J. E. (2005). *Auditoria Financiera*. Lima-Perú: Editorial San Marcos.

Van Horne, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: PEARSON EDUCACIÓN.

<https://docplayer.es/64340256-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>

[http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

## IX. ANEXOS

## Anexos n° 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
	Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis Principal	Independiente	
<b>El control interno orientado a verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable en DIREICAJ PNP</b>	¿Será el control interno un instrumento que permita la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en la DIREICAJ PNP?	Lograr que el Control Interno se constituya en un instrumento que permita verificar la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en DIREICAJ PNP	Aplicando un eficiente control interno se verificará la veracidad y confiabilidad de la información contable y financiera en DIREICAJ PNP	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Veracidad</li> <li>• Confiabilidad de la información</li> </ul>
	<b>Problema Secundario (1)</b>	<b>Objetivo Secundario (1)</b>	<b>Hipótesis Secundaria (1)</b>		

	¿En qué medidas el control interno en DIREICAJ PNP permitirá cumplir con el plan operativo y estratégico institucional de la Entidad?	Lograr que la aplicación del control interno permita cumplir con el Plan Operativo y Estratégico e Institucional de la Entidad.	Desarrollando un óptimo control interno se cumplirá con el plan operativo y estratégico institucional de la Entidad.	Control Interno = Plan Operativo Plan Estratégico	Óptimo servicio y resultados contables y financieros
	<b>Problema Secundario (2)</b>	<b>Objetivo Secundario (2)</b>	<b>Hipótesis Secundaria (2)</b>		
	¿Será el cumplimiento de políticas y uso de manuales una herramienta para lograr, la satisfacción de los servicios?	Lograr que a través del cumplimiento de políticas y usos de manuales, como herramientas para lograr la	Cumpliendo con las políticas y uso de manuales, se obtendrá la	Políticas y usos de manuales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordenamiento</li> <li>• Ejecución</li> <li>• Eficacia</li> </ul>

		satisfacción de los servicios.	satisfacción de los servicios.		
	<b>Problema Secundario (3)</b>	<b>Objetivos Secundarios (3)</b>	<b>Hipótesis Secundaria (3)</b>	<b>Variable Dependiente</b>	
	¿Será el cumplimiento del marco legal contable un factor de eficiencia del control interno?	Lograr a través del cumplimiento del marco legal y contable la eficiencia del control interno.	Aplicando el marco legal y contable del control interno cumplirá sus fines propuestos en DIREICAJ PNP.	Marco legal y contable	Eficiencia de los registros en el ámbito contable y financiero.

### **Anexos n° 02: Validación de Instrumentos**

En todo proceso investigativo tiene un papel importante la comprobación y contrastación de la hipótesis y ésta se producirá tras la aplicación de los instrumentos como técnicas metodológicas, en este caso se aplicaran encuestas, se realizarán entrevistas y la observación de la temática de investigación será permanente; por tanto esta vez se presenta el proyecto de lo que se hará al futuro y recién después de su efectividad se establecerá la debida validez, luego del proceso de contrastación de las hipótesis planteadas.

### **Anexo 3. Confiabilidad de los instrumentos**

Los instrumentos aplicados luego de la contrastación de la hipótesis y la verificación integral del proceso se conocerá el grado o nivel de confiabilidad que en esta investigación se busca que la problemática planteada arribe a una solución del problema descrito, el cual es el gran objetivo de este estudio investigativo que será producto de la confiabilidad de los instrumentos utilizados.

## **Anexo 4. Definición de términos**

### ➤ **BALANCE GENERAL**

Es un estado financiero donde se muestra la situación económica y financiera de una entidad del Sector Público o Privado, en un período determinado.

### ➤ **PATRIMONIO**

Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que establecen los medios económicos para que una organización funcione. Lo componen el activo, pasivo y patrimonio neto.

### ➤ **ACTIVO**

El activo constituye los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la entidad.

### ➤ **PASIVO**

El Pasivo son las obligaciones que posee la entidad con terceras persona. Tenemos: Pasivo de corto plazo, que son las deudas que se deben cancelar casi de manera inmediata, tales proveedores, impuestos, acreedores, etc. Pasivo a largo plazo, que son los créditos que demoraran en cancelarse más de un año, por ejemplo los créditos hipotecarios.

### ➤ **MISIÓN**

Es el propósito de ser de una entidad u organización es decir son las razones básicas de su existencia, en términos de qué somos y a quién deseamos servir.

➤ **PLANEACIÓN**

Consiste en la selección y relación de hechos así como la formulación y procedimientos de las actividades que sean necesarias para alcanzar los resultados esperados.

➤ **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

Es un proceso metodológico, técnico y político que nos permite intervenir para planificar las acciones, resolver problemas y lograr objetivos deseados por la organización, estos pueden ser a mediano y largo plazo; es un proceso flexible y abierto.

➤ **RIESGO**

Es la amenaza de que ocurra o no un hecho que pudiera afectar el logro de los objetivos esperados. El riesgo se mide en términos de probabilidad y consecuencias.

➤ **OPERACIONES**

Constituyen los elementos básicos de los procesos de una Entidad es decir son las actividades recurrentes orientadas a la fabricación de productos o generación de servicios. Tales actividades pueden ser: Mercadeo, ventas, producción, compras, recursos humanos, finanzas, etc.

➤ **CATEGORÍA**

Constituye a uno de los tres grupos de objetivos de Control Interno. Estas son la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

➤ **COMPONENTE**

Constituye una subsidiaria, negocio conjunto, compañía asociada y otra entidad donde la información financiera se incorpore en los estados financieros auditados por el auditor principal

➤ **MUESTRA**

Es un conjunto de personas, cosas o datos elegidos al azar, que se consideran representativos del grupo al que pertenecen y que se toman para estudiar las características del grupo.

➤ **HIPÓTESIS**

Es una proposición que amerita la comprobación de las conjeturas con la realidad, es al mismo tiempo el planteamiento de una posible solución al mismo.

➤ **PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL**

Es una herramienta de planificación y gestión institucional que tiene como objetivo priorizar, organizar y programar las acciones de corto plazo con la finalidad de alcanzar los resultados previstos.