

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE  
CONTABILIDAD EN EL PERÚ: CASO INSTITUCIÓN  
OFIAPADM- DIRANDRO PNP.LIMA, 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAESTRA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN  
EN AUDITORÍA**

**AUTOR: BR. JUDIT LARREA JIMENEZ**

**ASESOR: DR. NAZARETH RUTH VELÁSQUEZ PERALTA**

**LIMA – PERÚ**

**2017**

## **JURADO EVALUADOR**

**PRESIDENTE** : \_\_\_\_\_  
Mgtr. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

**MIEMBRO** : \_\_\_\_\_  
Dr. Enrique Loo Ayne

**MIEMBRO** : \_\_\_\_\_  
Dra. Rosario Rodríguez Cribilleros

**ASESOR** : \_\_\_\_\_  
Dra. Nazareth Ruth Velásquez Peralta

## **AGRADECIMIENTO**

En principio a Dios por darme la dicha de tener lo que hasta ahora he querido, a mi gran amor, mi compañero, por apoyarme siempre y guiarme para ser mejor cada día.

Agradezco a mis profesores por los conocimientos impartidos y a todas aquellas personas que, de alguna manera, hicieron posible la culminación de la presente tesis.

## **DEDICATORIA**

A mis hijos Antonella y Valentino,  
con todo el amor y cariño que emana de mi ser,  
porque son el motivo para seguir adelante,  
les dedico el esfuerzo puesto para realizar la presente tesis.

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental. De los resultados y su análisis se llegó a las siguientes:- El sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: Carencia de instrumentos de gestión o desactualizados, mala selección del personal; carencias de supervisión, desconocimientos de los riesgos institucionales, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas. - los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables. - Se realizó el análisis comparativo en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú y de la institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP), concluyendo que el Control Interno de la gestión administrativa en el área contable influye en la gestión administrativa del área de contabilidad dePolicía Nacional del Perú en los 5 componentes.

**Las palabras clave son:** Área Contable, control interno, gestión administrativa.

## **Abstract**

The present research had as general objective to determine and to describe the influence of the internal control in administrative management of the accounting area in Peru: Case Institution OFIAPADM - DIRANDRO PNP. Lima, 2016. The scope of the study was descriptive and with a qualitative approach, the research method was the bibliographic and documentary review, the scenario of the study, had scope at national level. To obtain the results, the documentary bibliographic review technique was used. From the results and their analysis, the following were achieved: - The internal control system in public sector entities evaluated is weak, the most common deficiencies detected are: Lack of management tools or outdated, poor selection of staff; Lack of supervision, lack of knowledge about institutional risks, lack of follow-up to audit recommendations made. - Internal Control components are not operating efficiently, as the results found are not favorable. - The comparative analysis was carried out in the administrative management of the accounting area in Peru and the institution OFIAPADM - DIRANDRO PNP), concluding that the Internal Control of the administrative management in the accounting area influences the administrative management of the accounting area of National Police of Peru in the 5 components.

**The key words are:** Accounting area, internal control, administrative management.

## Resumo

Este estudo foi objetivo geral identificar e descrever a influência do controle interno na área de contabilidade de gestão administrativa no Peru: Caso OFIAPADM Instituição - DIRANDRO PNP. Lima, 2016. O âmbito do estudo foi a abordagem descritiva e qualitativa, o método de pesquisa foi a bibliográfica e documental análise, a etapa do estudo, teve alcance nacional. a técnica de revisão da literatura documental foi utilizado para obter os resultados. Resultados e avaliações veio para o seguinte: - O sistema de controlo interno em entidades do sector público avaliado é fraco, as deficiências mais comuns identificados são: Falta de ferramentas de gestão ou desatualizado, má seleção de pessoal; falta de supervisão, desconhecidos de riscos institucionais, a falta de seguimento às recomendações de auditoria realizados. - componentes de controlo interno não está operando de forma eficiente, porque os resultados não são favoráveis. - análise comparativa foi realizada na área de contabilidade de gestão administrativa no Peru e OFIAPADM instituição - DIRANDRO PNP), concluindo que o controlo interno da gestão administrativa em contabilidade influencia área de contabilidade de gestão administrativa polícia nacional do Peru nas 5 componentes.

**As palavras-chave são:** área de contabilidade, controle interno, gestão administrativa.

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Resumen .....	v
Abstract.....	vi
Resumo .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
1.1. Objeto de estudio.....	16
1.2. Pregunta orientadora.....	18
1.3. Objetivo del estudio.....	18
1.4. Justificación y relevancia del estudio .....	19
<b>II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....</b>	<b>19</b>
2.1. Antecedentes.....	19
2.2. Referencial teórico.....	29
2.2.1. Teorías del control interno.....	29
2.2.2. El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO) .....	30
2.2.3. Modelos del sistema COSO.....	31
2.3.4. Componentes del control interno COSO I.....	32
2.2.4.1 Ambiente de control .....	33
2.2.4.2. Evaluación de riesgos.....	34
2.2.4.3. Actividades de control:.....	36
2.2.4.4. Información y Comunicación.....	37
2.2.4.5. Supervisión y seguimiento .....	38
2.2.5. Componentes de COSO II: .....	40
2.2.6. Principios de control interno según coso III 2013: (asociados a los 5 componentes de control interno) .....	41

2.2.7.	Ventajas de Coso: .....	44
2.2.8.	Limitaciones del Control Interno .....	44
2.2.9.	Clasificación del control interno.....	45
2.2.9.1.	Control interno administrativo .....	45
2.2.9.2.	Control contable .....	47
2.2.1.0.	Objetivos del control interno:.....	47
2.2.1.1.	Norma Internacional de Auditoría NIA 6 - Sección 400: Evaluación de Riesgo y Control Interno .....	49
2.2.1.2.	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785:.....	50
2.2.1.3.	Sistema Nacional de Control.....	50
2.2.1.4.	Teoría de la gestión administrativa .....	51
2.2.1.5.	La gestión .....	53
2.2.1.5.1.	Gestión administrativa.....	53
2.2.1.5.2.	Importancia de la gestión administrativa .....	54
2.3.	Referencial	
	Conceptual.....	57
2.3.1.	Definición del control interno.....	57
2.3.2.	Definición de gestión administrativa .....	58
III.	METODOLOGÍA.....	62
3.1.	Tipo de investigación.....	62
3.2.	Método de investigación.....	62
3.3.	Sujetos de la investigación .....	62
3.4.	Escenario de estudio .....	62
3.5.	Procedimiento de recolección de datos cualitativos.....	62
3.6.	Consideraciones éticas y de rigor científico .....	63
4.1.	Presentación de resultados.....	64
4.2.	Análisis y discusión de resultados .....	76
	Respecto al componente Ambiente de Control.....	77
	Respecto al componente Evaluación de Riesgos .....	77

Respecto al componente Actividades de Control .....	78
Respecto al componente Información y Comunicación.....	79
Respecto al componente Supervisión y Monitoreo.....	79
V. CONCLUSIONES .....	81
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	84

## I. INTRODUCCIÓN

El Perú, en el sector público que nos ocupa, no ha sido ajeno en la búsqueda de soluciones, pues en abril de 2006 se promulgó la Ley n.º 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, desarrollándose así el marco normativo y establecimiento de responsables. Posteriormente, en octubre de 2008, la Contraloría General de la República, mediante Resolución de Contraloría n.º 458-2008-CG, aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”; por la cual se estableció oficialmente los lineamientos, herramientas y métodos con la finalidad de orientar su efectiva y adecuada implementación.

Que, según la Ley N° 28716; DE CONTROL INTERNO - Capítulo I - Definición y Componentes Artículo 3º.- Sistema de control interno: Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4º de la presente Ley. Constituyen sus componentes: a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa; b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones

institucionales; c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad; d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno; e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional; f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control; g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes.

Que, según la Contraloría General de la República el Control Interno: Nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos: obteniendo los beneficios: Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia y transparencia de nuestro trabajo, nos permite

contar con información confiable en el momento que lo necesitamos, permite el cumplimiento exacto de las normas, cuida los recursos y bienes del Estado que se nos han confiado, fomenta la práctica de valores que nos ayudan a crecer como personas y profesionales, nos facilita una rendición transparente y clara de nuestras cuentas.

En este trabajo de investigación se estima que el seguimiento del Control Interno, va a minimizar las deficiencias mejorando los resultados de la gestión administrativa en el área contable que se encuentra dentro de la Unidad de Economía (UNIECO) de la Oficina de Apoyo Administrativo (OFIAPADM) de la Dirección Antidrogas de la Policía Nacional del Perú (DIRANDRO PNP).

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado **(Migdalia, 2009)**.

También, para la administración moderna el tener una clara comprensión del concepto y el alcance de un sistema de control interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes y conductas corruptas. Asimismo permite definir y aplicar medidas para prevenir los

riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa. **(Guillermo, 2009).**

En el ámbito internacional, existen varios casos con problemas que han presentado pérdidas importantes para los inversionistas públicos, el cierre, la quiebra o liquidación de importantes empresas. La mayoría de ellos, han identificado como la causa principal del problema a los métodos de registro contable utilizados, el mismo que hace visible sólo el efecto de las decisiones tomadas en los niveles superiores de los organismos públicos. También es válido para el sector privado y las medianas o pequeñas empresas las cuales generalmente pertenece a un propietario individual que estará en condiciones de instruir al personal sobre la conducta ética y los valores a aplicar en el cumplimiento de sus funciones, así como los instrumentos emitidos por los organismos de supervisión, para los propietarios, el control interno estará orientado a vigilar su patrimonio, proteger sus activos y tomar decisiones que afecten positivamente sus operaciones **(Maldonado, 2004).**

### **1.1. Problematización e importancia**

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento, así mismo el área contable de la Policía Nacional del Perú, se encuentra dentro de la Unidad de

Economía (UNIECO) de la Oficina de Apoyo Administrativo (OFIAPADM) de la Dirección Antidrogas de la Policía Nacional del Perú (DIRANDRO PNP), el mismo que la estructura y organización adecuada del área contable constituye una exigencia básica para poder desarrollar satisfactoriamente la función financiera en los términos adecuado, sin embargo cuando la estructura de control es deficiente ocasiona:

- Distribución o resignación inadecuada de recursos materiales y financieros.
- Duplicidad de funciones.
- Falta de sistemas para mejorar las funciones y la gestión.
- Falta de planificación al no existir políticas, planes y procedimientos establecidos.

Ante esta problemática se planteó una estructura del control interno en el área contable de la Policía Nacional del Perú, con la finalidad de optimizar la gestión administrativa y establecer marco de actividades que optimice la rendición de cuentas, desarrollando presupuestos que involucren la transparencia de toda la gestión por quienes gestionan la administración y optimizar los recursos del estado. De manera que pueda garantizar un correcto funcionamiento interno, así como una apropiada coordinación con el resto de las áreas funcionales de la Policía Nacional del Perú.

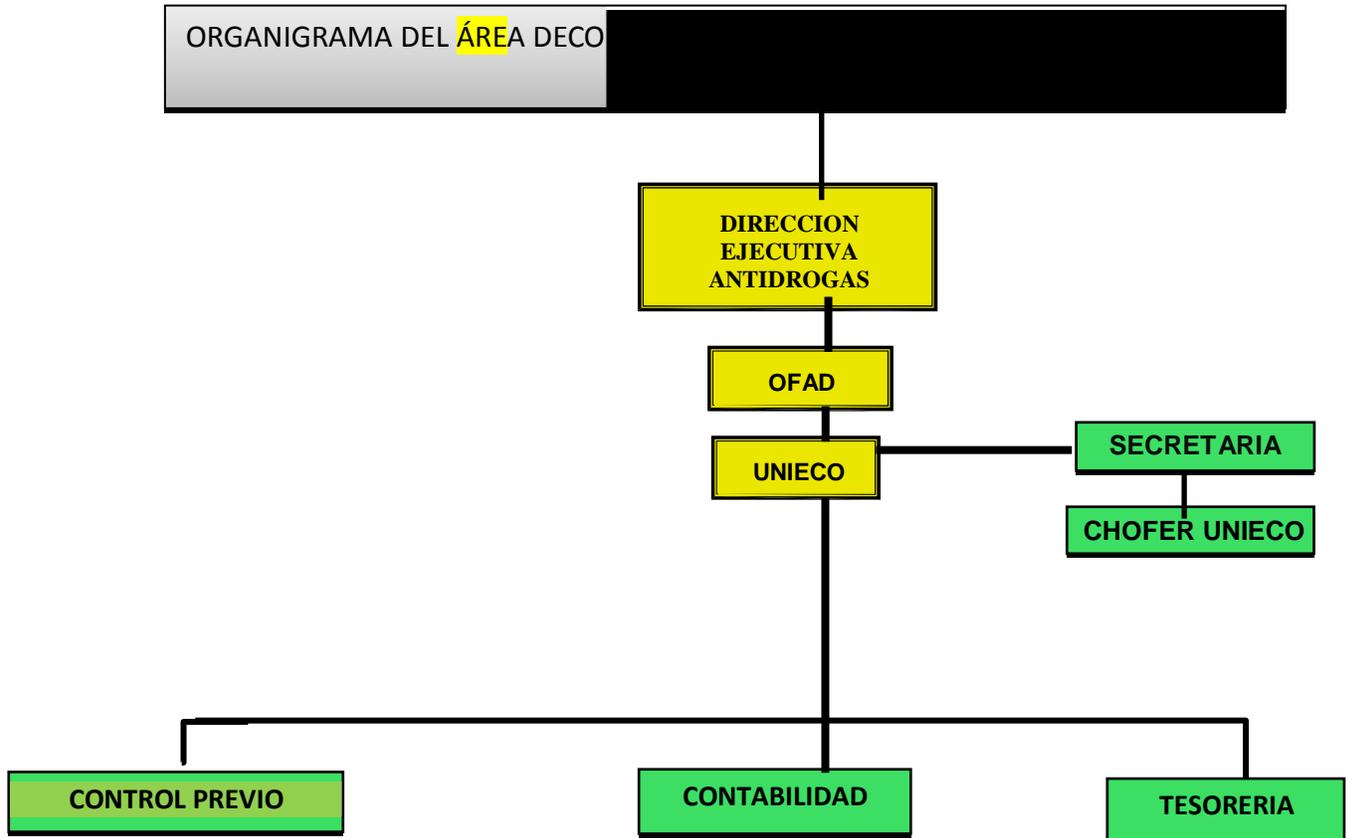
## **1.1. Objeto de estudio**

Oficina de Apoyo Administrativo de la Dirección Antidrogas de la Policía Nacional del Perú. (OFIAPADM – DIRANDRO PNP).

La Dirección Ejecutiva Antidrogas – PNP además de una institución policial, una Unidad Ejecutora adscrita al Ministerio del Interior perteneciente al Sector Interior del Sector Público, asimismo el área de Contabilidad de la Unidad de Economía (UNIECO) de la Oficina de Apoyo Administrativo (OFIAPADM) es un área técnica e integradora, cuya función es consolidar y formular la Información Financiera y Presupuestal, siendo éste resultado de un trabajo en equipo, conformado por personal conocedor de las normas, principios y procedimientos contables, normas tributarias, etc., dispuestos por los sistemas administrativos del Sector Público, Dirección Nacional de Contabilidad Pública, la Contraloría General de la República, la SUNAT y otros; estando sujeta dicha información a constantes revisiones y verificaciones de parte del Órgano de Control PNP, IG-PNP u otros entes fiscalizadores, siendo posibles de observaciones, con las consiguientes responsabilidades administrativas disciplinarias y/o penales.

Aplicar la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, que señalan como atribuciones de la Dirección General de Contabilidad Pública, entre otras, aprobar las normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el sector público y elaborar la Cuenta General de la República, la cual la Unidad Ejecutora Dirección Ejecutiva Antidrogas – PNP brinda la información al pliego denominado Ministerio

del Interior, quien a su vez consolida la información de todas las unidades ejecutoras y remite para la elaboración de la Cuenta General de la República.



## **1.2. Pregunta orientadora**

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016?

## **1.3. Objetivo del estudio**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar y describir la influencia del control interno en gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en la Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú y de la institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.
4. Hacer una propuesta de mejora para OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

#### **1.4. Justificación y relevancia del estudio**

Con este trabajo de investigación se estima que el seguimiento del Control Interno, va a minimizar las deficiencias mejorando los resultados de la gestión administrativa en el área contable que se encuentra dentro de la Unidad de Economía (UNIECO) de la Oficina de Apoyo Administrativo (OFIAPADM) de la Dirección Antidrogas de la Policía Nacional del Perú (DIRANDRO PNP).

Así mismo es importante porque permitirá contribuir en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, manejar adecuadamente los bienes, funciones e información.

## **II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

**Avilés (2008)**, en su tesis titulada: Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador; cuyo objetivo fue exponer el análisis efectuado sobre el funcionamiento del sistema de control interno en entidades del sector público; para lo cual utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de información; encontró los siguientes resultados: El control interno en las entidades del sector público está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía

que se relacione con falsificación, fraude o colusión. Asimismo, el autor en mención indica que tras la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector público seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos. En general, el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

**Gámez (2010).** Hasta el año 2012, en España, Andalucía, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa. Si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permitan una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos.

El trabajo de investigación, nos hace ver que en el ámbito internacional la publicación del informe COSO en 1992, supuso un hito en lo relativo al control interno en las organizaciones, ya que ha permitido un consenso por parte de todas las instituciones que colaboraron en su creación sobre el marco de actuación, instrumentos y forma de medir dicho control interno. En definitiva supuso una homogenización de los distintos instrumentos que hasta el momento existían en las organizaciones y empresas sobre el control interno.

Se rescata, la opinión compartida respecto del logro de la eficacia y eficiencia en los servicios públicos, a efectos de obtener respuestas satisfactorias a las necesidades de los ciudadanos, siendo necesario la implantación de mecanismos de control interno, su revisión periódica y evaluación integral que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que, al igual que ocurre en la empresa privada, garanticen al accionista (en este caso el contribuyente ciudadano), la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión.

**Benítez (2014)** en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para la empresa del caso. La investigación realizada fue utilizando la metodología y técnicas específicas como: Encuestas, entrevistas, opiniones; llegó a las siguientes conclusiones: Existe ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y

financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, los mismos que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

**Flores & Ibarra (2006)** en su tesis titulada: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa; realizado en la ciudad de Pachuca - México, cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio, que permita un mejor manejo de la entidad; llegó a la siguiente conclusión: La aplicación del control interno es una alternativa viable para todo aquellos pequeños y medianos empresarios que requieren conocer la situación actual de sus organizaciones y contar con información confiable, veraz y oportuna, además le servirá para la toma de decisiones, eficientar sus procesos administrativos, evitando riesgos y fraudes.

**Guzmán & Vera (2015)** en su tesis titulada: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario: Caso “El Pedregal” de Guayaquil - Ecuador, cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa de caso estudiado. La técnica aplicada en la investigación fue: La encuesta, la entrevista, observación y la revisión documental. Llegó a la siguiente

conclusión: En los centros de atención y cuidado diario, no existe formalización de procesos, no existe manual, ni procedimientos por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos administrativos, por lo tanto, se debe fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en el manejo de recursos y la optimización de los procesos administrativo y financiera.

### **2.1.2. Nacionales**

Corral (2008), en su tesis denominada “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS A TRAVÉS DE UNA AUDITORÍA INTEGRADA” concluyó en lo siguiente:

- El COSO ERM es la metodología más actualizada y completa que existe para la evaluación del control interno. Las principales ventajas de esta metodología se relacionan con la incorporación del análisis del riesgo, la amplia difusión y conocimiento entre los Gobiernos Corporativos, la aplicabilidad a todo tipo de empresas y la aceptación de sus resultados por parte de las entidades de control. Por otro lado, la principal desventaja de la aplicación de COSO ERM es que requiere de una cantidad considerable de recursos ya que para obtener resultados coherentes se necesita de una evaluación constante de todos sus componentes.

**Araujo (2007)** en su tesis denominado “MODELO COSO COMO METODOLOGÍA EN LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LAS AUDITORÍAS DE GESTIÓN”, llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar y proteger aspectos tales como de índole financiero, económica y productivo. Pues su debida utilización trae consigo que en las entidades permanezca un debido orden acorde a lo establecido por las resoluciones pertinentes en cada territorio nacional para las entidades.
- La utilización del control interno en las entidades permite que se reduzcan en gran magnitud las infracciones y corrupción dentro del marco laboral ya que obliga a cada elemento de la organización a ser más controlado por la persona pertinente.
- En el marco del control interno postulado a través de la metodología del informe coso, la interrelación de los cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.
- Atendiendo a necesidades gerenciales fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución.

Mediante un esquema de controles incorporados como el descrito:

- Se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes.
  - Se evitan gastos innecesarios.
  - Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes.
- Así mismo, el modelo coso II complementa una metodología de una gran relevancia para toda aquella organización que desde estar a la vanguardia en

cuanto a la mejora continua de sus procesos. El hecho de poder identificar eventos que puedan afectar a las organizaciones de manera adelantada es un paso adelante, una forma de actuar proactiva que redundará en beneficios para las organizaciones si se toman las medidas de corrección necesarias en el tiempo adecuado. En virtud de lo cual, uno de los aspectos innovadores en el modelo COSO II lo conforma uno de los componentes como lo es la respuesta a los riesgos ya que no es suficiente con detectarlos y medirlos sino también se deben analizar las diversas formas de afrontarlos.

Dorta (2005), investigó sobre “ TEORÍAS ORGANIZATIVAS Y LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO” y concluyó en que es preciso tener presente que los intentos dirigidos hacia el desarrollo y establecimiento de una definición consensuada del control interno han comenzado a cristalizarse a lo largo de la década de los noventa, proliferando diferentes marcos conceptuales que tratan de exponer sus visiones particulares. En nuestra opinión, la diversidad de modelos no implica una falta de consenso doctrinal, pues todos mantienen como finalidad básica definir los objetivos y elementos que deben integrarse dentro del sistema de control interno, sino más bien la existencia de expectativas y necesidades no siempre coincidentes, lo que, a nuestro juicio, induce a desigualdades parciales en los modelos analizados. No cabe duda de que una definición consensuada que responda a todos los grupos de interés elimina diferencias de expectativas, pero tal proceso normalizador conlleva una solución

de compromiso en la que pueden preponderar los intereses de los participantes con mayor capacidad para imponer su perspectiva.

**Ochoa (2011)**, en su tesis titulada “CONTROL INTERNO” llegó a la conclusión que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumiera de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Por otro lado **Lupe (2011)** en su tesis denominada “ESTABLECIMIENTO DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO DENTRO DEL ÁREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA EN UNA ENTIDADCOMERCIALIZADORA” hace mención sobre un adecuado control interno dentro del área contable y administrativa en empresas comerciales para lo cual llega a dos conclusiones:

- Una general: el entorno de control, aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades. Dentro de este

entorno, el director y la gerencia evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

- Y otra conclusión de apreciación personal : A llevar a cabo esta investigación, a lo largo de todas y cada una de las partes que la integran se va formando una idea clara y convincente que al establecer un adecuado control interno en la entidad en este caso la comercializadora, se puede ir observando un aumento en la calidad de la misma, desde la manera de trabajar de cada uno de los empleados, el ambiente de trabajo en las distintas áreas de la entidad hasta las mejoras en el incremento de los resultados esperados.

**Vílchez (2008)** en su tesis denominada “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA PERÍODOS: 2006 – 2007” llegó a las siguientes conclusiones:

- En la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y

según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

- No cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, existiendo cantidad de personal contratado por favores políticos y familiares, que en su mayoría son profesionales de otras materias, que desconocen la administración municipal, no hay políticas de capacitación técnica al personal; además que los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones.

## **2.2. Referencial teórico**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente el control interno se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores. **(Rojas, 2009).**

**Según Cook and Winkle en el Tomo I de "Auditoría"** define el control interno como un sistema: "El control interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas"

En el documento conocido como **Standars (Standars para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna)**, dice: "El control interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logradas"

Como se aprecia en esta definición se pone mayor énfasis en las fases de la administración, y en los procesos gerenciales de la entidad, dejando claro que el control interno es administrativo y contable (**Rojas, 2009**).

### **2.2.2. El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO)**

El cual se le conoce también como "La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway", mostró una nueva definición sobre el control interno y es como sigue: "El control interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuados por Consejo de la Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos incluidos en las categorías siguientes:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.
- Salvaguardia de los recursos.

La implementación del Sistema COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad.

### **2.2.3. Modelos del sistema COSO**

1. COSO I: Contiene los siguientes 5 elementos potenciales: a) ambiente o entorno de control; b) evaluación del riesgo; c) actividades de control; d) información y comunicación y e) supervisión.
2. COSO II ERM: En este modelo se buscó la mejora en los elementos potenciales, como resultado de ello se integra a 8 elementos potenciales: a) ambiente interno; b) establecimiento de objetivos; c) identificación de eventos; d) evaluación de riesgos; e) respuesta a los riesgos; f) actividades de control; g) información y comunicación y h) supervisión.
3. COSO III: En este modelo se simplificó a los 5 primeros elementos potenciales del COSO I, como consecuencia de una búsqueda en la implementación del elemento de roles y responsabilidades, el cual al final se reconoció su exclusión del modelo establecido.

En el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y

eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas".

Los modelos del sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad **(Rodríguez, 2013)**.

#### **2.2.4. Componentes del control interno COSO I**

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión.

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

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

#### **Factores del Ambiente de Control:**

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

#### **2.2.4.2. Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos

objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

**Objetivos:**

Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente, es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera

ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección, es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

#### **2.2.4.3. Actividades de control:**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) 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 no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

#### **2.2.4.4. Información y Comunicación**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tanto factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo 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. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

### **Informe de las deficiencias**

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias (**Romero, 2012**).

#### **2.2.4.5. Supervisión y seguimiento**

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su

reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores **(Bonilla, 2015)**.

Las empresas trazaran objetivos anuales encaminados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la salvaguarda de los recursos que mantiene. Identificarán y evaluarán los riesgos que pongan en peligro la consecución de estos objetivos; trazarán actividades de control para minimizar el impacto de estos riesgos; y activarán sistemas de supervisión para evaluar la calidad de este proceso. Todo lo anterior, con el sostén de un ambiente de control eficaz, y retroalimentado con un sistema de información y comunicación efectivo.

El marco de control denominada COSO II de septiembre del 2004, establece nuevos conceptos que como se explicó anteriormente no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos **(González y Almeida, 2011)**.

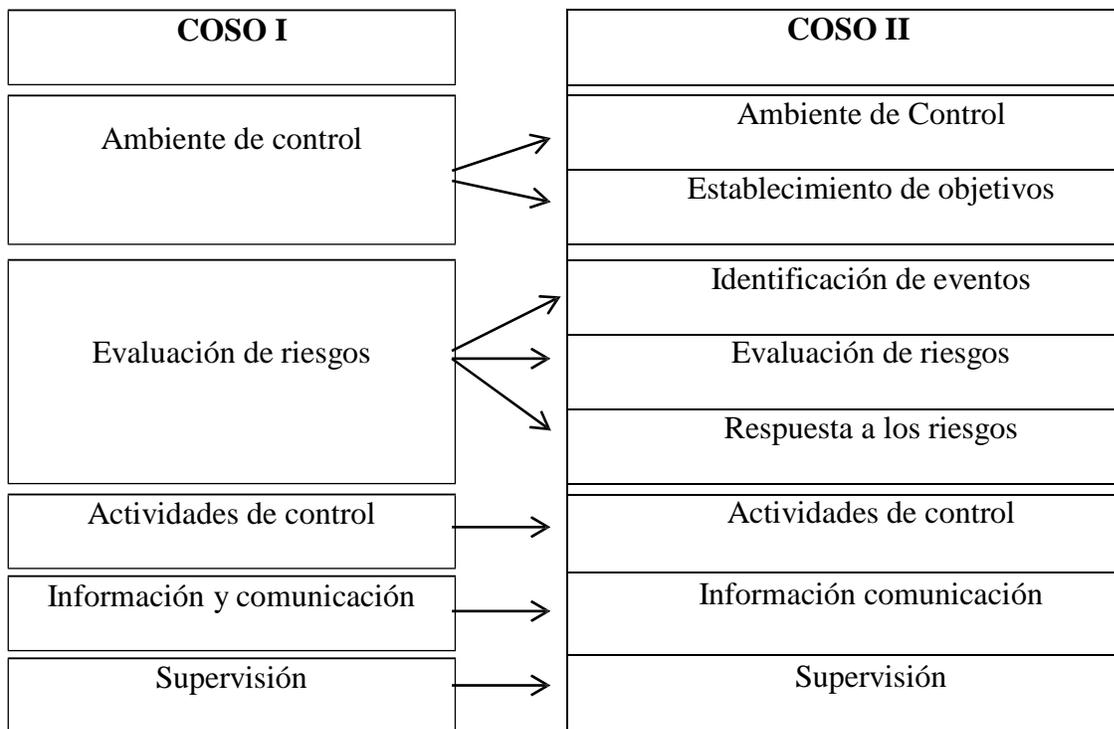
### **2.2.5. Componentes de COSO II:**

Teniendo presente los componentes expuestos anteriormente en Coso I, en este caso los contemplados por Coso II son:

- Ambiente interno.
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos.
- Evaluación de riesgos.
- Respuesta a los riesgos.
- Actividades de control.
- Información comunicación.
- Supervisión.

#### **Análisis comparativo de los componentes de ambos modelos**

El control interno consta de componentes relacionados entre sí que derivan del estilo gerencial y están integrados en el proceso de dirección. Estos se presentan con independencia del tamaño o naturaleza de la organización. Analizamos a continuación la relación entre los componentes de COSO I y COSO II:



**Fuente:**Elaboración propia

### 2.2.6.Principios de control interno según coso III 2013: (asociados a los 5 componentes de control interno)

Un sistema de control interno eficiente permite enfrentarse los cambios del mundo de hoy. Por lo tanto es responsabilidad de la administración y directivos implementar un modelo que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo en pro de la mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar (Arce, 2015).

### **Ambiente de control**

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

### **Actividades de control**

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

### **Información y Comunicación**

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

### **Actividades de monitoreo**

Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

### **2.2.7. Ventajas de Coso:**

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **2.2.8. Limitaciones del Control Interno**

A pesar de ser un proceso muy útil para la organización que permite su supervivencia, puede existir el caso de que este mismo no permita el crecimiento. De hecho, el fin del control interno no siempre es lograr crecimiento, sino asegurar que las actividades se realicen de la manera prevista (que no necesariamente puede conducir al crecimiento).

Todo procedimiento de control interno comienza con la definición de los criterios y parámetros sobre los cuales deben funcionar las operaciones. Éstos son definidos

por el Consejo de Administración, la Dirección o Alta Gerencia pero no permite asegurar la efectividad de las operaciones si los estándares de funcionamiento fueron mal definidos.

Los estándares definidos deben contemplar a la normativa y legislación vigente, no sólo los lineamientos de la Dirección.

Tampoco toma decisiones finales sino que brinda las herramientas para que éstas sean tomadas por las personas correspondientes

### **2.2.9. Clasificación del control interno**

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **2.2.9.1. Control interno administrativo**

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo; este existe

cuando la administración puede confiar en una autoverificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios e indispensables (humanos, materiales y financieros), debe poseer organización administrativa compatible con su finalidad o razón de ser. Debe cumplir con el proceso administrativo de: planeamiento, organización, dirección y control.

- **La planeación** es la primera ficha de este rompecabezas, dentro de ella se siguen los siguientes pasos: investigación del entorno e interna, planteamiento de estrategias, políticas y propósitos, así como de acciones a ejecutar en el corto, medio y largo plazo.
- **La organización**, la segunda ficha, es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanos, materiales y financieros.
- **La dirección** es la tercera ficha del rompecabezas, dentro de ella se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización.
- **El control**, la ficha de cierre, es la función que se encarga de evaluar el desarrollo general de una empresa.

Por ejemplo, la operación o transacción de vender conlleva los siguientes pasos: aceptación del pedido, su despacho, la facturación de la mercadería y, por último, su cobranza. Esta sola operación exige que se dicten políticas para normar cada uno de estos pasos; asimismo, la autorización para llevarlos a cabo nace de la misma autoridad y es delegada por ella a otros funcionarios, sin perder su responsabilidad. A su vez, cada paso precisa la aprobación, la cual indica que se han satisfecho las condiciones específicas o implícitas de la autorización para efectuarlo.

#### **2.2.9.2. Control contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

#### **2.2.1.0. Objetivos del control interno:**

Toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de control interno.

### **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

- Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos. **Ejemplos:**
- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos.
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa.
- Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos.

### **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

### **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al

cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone (Cuellar, 2013)

#### **2.2.1.1. Norma Internacional de Auditoría NIA 6 - Sección 400: Evaluación de Riesgo y Control Interno**

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

“El ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

### **2.2.1.2. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785:**

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

### **2.2.1.3. Sistema Nacional de Control**

Es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

**Las principales funciones del Sistema Nacional de Control son las siguientes:**

- Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado.
- Supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control - Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades.
- Impulsar la modernización y el mejoramiento de la gestión pública, a través de la optimización de los sistemas de gestión y ejerciendo el control gubernamental con especial énfasis en las áreas críticas sensibles a actos de corrupción administrativa.
- Emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los Informes respectivos con el debido sustento técnico y legal. Base legal: Artículo 15° de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias.

**2.2.1.4. Teoría de la gestión administrativa**

**Terry**, explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

**Fayol**, define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas engloban los elementos de la administración. Estos mismos elementos constituyen el proceso administrativo que pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. Desglosando estos elementos:

1. Planeación: involucra la evaluación del futuro y el aprovechamiento en función de él.
2. Organización: proporciona todas las cosas útiles al funcionamiento de la empresa y puede ser dividida en organización material y social.
3. Dirección: conduce la organización a funcionar. Su objeto es alcanzar el máximo rendimiento de todos los empleados en el interés de los aspectos globales.
4. Coordinación: armoniza todas las actividades del negocio, facilitando su trabajo y sus resultados. Sincroniza acciones y adapta los medios a los fines.
5. Control: consiste en la verificación para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado.

A **Frederick W. Taylor**: se le considera padre de la administración científica; Taylor trabajó entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la

administración descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según criterio, los trabajadores "en lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente los menos que pueden", además promovió que las fuentes de empleo aumentarán la paga a los trabajadores más productivos.

#### **2.2.1.5. La gestión**

La gestión es un proceso de planeación y manejo de tareas y recursos. Por ejemplo, en la gestión del conocimiento que es poner al alcance de cada persona la información que necesita en el momento preciso para que su actividad sea efectiva, la configuran factores como; un mercado global, las exigencias de los consumidores, clientes, usuarios o de las personas, la inestabilidad laboral, etc., hace de la gestión del conocimiento una fuente de nuevas y peligrosas oportunidades, pues un fracaso puede significar salir del mercado.

##### **2.2.1.5.1. Gestión administrativa**

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

Por lo tanto diremos que la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se

presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. En definitiva se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente.

#### **2.2.1.5.2. Importancia de la gestión administrativa**

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

La administración pone en orden los esfuerzos según George Terry.

En situaciones complejas, donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa

### **2.3. Referencial conceptual**

#### **2.3.1. Definiciones de control interno:**

Según **Meigs, Larsen (1994)**, el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa,

viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Unido a esto, **Poch (1992)**, expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, **(Leonard, 1990)**, asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Según **Romero (2012)**, el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Según **Gómez (2001)**, el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos, asimismo promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

También, **Avila (2013)** considera el Control Interno como “función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa”.

Por otra parte, la **Asociación Internacional de Contadores Públicos y Auditores (AICPA)**, dice que “el Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas”.

Asimismo, **Cook y Winkle (2006)** definieron el Control Interno como: "el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas

las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Por otro lado, el **Instituto Mexicano de Contadores Públicos** define el control interno así: el control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

También, el **Ministerio de Economía y Finanzas** define de la siguiente manera: el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

Finalmente, la **Contraloría General de la República**, lo define de la siguiente manera: es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas,

registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control gerencial.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión.

El control interno nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

### **2.3.2. Definición de gestión administrativa**

Según, **Calix (2011)** define de la siguiente manera: es el esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa.

Asimismo, **Macero (2009)** el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa; la primera de esas funciones es la planificación, que se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que

puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos nos referimos a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados. La segunda función que le corresponde cumplir al concepto de gestión es la organización en donde se agruparan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados. La dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa.

También, **el Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua**, explica que la administración es la acción de administrar. Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

**Chacón (2001)** define el control interno como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

**Munguía (2015)**, establece que el control interno incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos.

**Bacallao (2009)**, define al control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

En esta investigación definimos al control interno como el conjunto de acciones destinadas al cumplimiento de objetivos y metas, asimismo el control interno es

considerado como una herramienta de gestión que ayuda a las entidades al manejo adecuado y eficiente de los recursos; de igual forma, es importante resaltar lo mencionado por Leiva (2014) al afirmar que el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos.

### **III.METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas.

#### **3.2. Método de investigación**

El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental.

#### **3.3. Sujetos de la investigación**

Área contable que se encuentra dentro de la Unidad de Economía (UNIECO) de la Oficina de Apoyo Administrativo (OFIAPADM) de la Dirección Antidrogas de la Policía Nacional del Perú (DIRANDRO PNP).

#### **3.4. Escenario de estudio**

El escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional.

#### **3.5. Procedimiento de recolección de datos cualitativos**

##### **3.5.1. Técnica de recolección de datos**

La Técnica de recolección de datos fue la siguiente:

- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, mediante la recolección de

información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet.

- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de encuesta realizada al jefe del área de contabilidad.
- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 3, se realizó una comparación del primer y segundo objetivo.

### **3.5.2. Procesamiento de datos**

Los resultados son presentados en cuadros apropiados y se contrastaron con la información primaria en función a los objetivos específicos planteados, lo que permitió generar las discusiones del caso.

### **3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico**

Este trabajo de investigación se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y éticos de las producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual.

Las consideraciones de rigor científico de la investigación se sustentan en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del informe de investigación.

#### IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

##### 4.1. Presentación de resultados

**Objetivo específico N° 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

**Tabla 01: Control interno en la Gestión administrativa del área de contabilidad**

<b>Fuente</b>	<b>Resultado</b>
<b>Avilés (2008)</b>	Afirma que el control interno en las entidades del sector público está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude o colusión. Asimismo, el autor en mención indica que tras la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector público seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos. En general, el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

<p style="text-align: center;"><b>Gámez (2010)</b></p>	<p>Afirma que si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permitan una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos.</p> <p>Se rescata, la opinión compartida respecto del logro de la eficacia y eficiencia en los servicios públicos, a efectos de obtener respuestas satisfactorias a las necesidades de los ciudadanos, siendo necesario la implantación de mecanismos de control interno, su revisión periódica y evaluación integral que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que, al igual que ocurre en la empresa privada, garanticen al accionista (en este caso el contribuyente ciudadano), la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Benítez (2014)</b></p>	<p>Existe ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, los mismos que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.</p>

<b>Guzmán &amp; Vera (2015)</b>	Analizo la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera, llegando a la conclusión: En los centros de atención y cuidado diario, no existe formalización de procesos, no existe manual, ni procedimientos por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos administrativos, por lo tanto, se debe fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en el manejo de recursos y la optimización de los procesos administrativo y financiera.
-------------------------------------	---

**Objetivo específico N° 2:** Describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de OFIAPADM - DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

**Tabla 02: Control interno en la Gestión administrativa del área de contabilidad de la PNP-2016**

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
<b>Ambiente de control</b>		
1. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización (tales como: charlas, reuniones, difusión de políticas, entre otros) hacia todos los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva hacia los mismos?		X
2. ¿Las gerencias y jefaturas implementan mecanismos de control que garanticen el eficiente uso de los recursos en las contrataciones que realice la entidad (desde la necesidad de contratar hasta la conformidad de la prestación), de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad?		X
3. ¿La Alta Dirección promueve activamente la implementación de las recomendaciones de los Informes del Sistema Nacional de Control?		X

4. ¿La Alta Dirección difunde el Código de Ética de la Función Pública aprobado por la Ley N ° 27815 y su Reglamento; a todos los trabajadores de la entidad?		X
5. ¿Los valores éticos adoptados por la entidad han sido debidamente comunicados a los colaboradores? Por ejemplo a través de un Código de Ética interno.		X
6. ¿La estructura organizacional de la oficina de Contabilidad permite a su personal cumplir las funciones que le asigna la Ley de Contrataciones del Estado, Reglamento y normativa relacionada?		X
7. ¿Se evalúa el plan operativo anual y los principales documentos de gestión con el propósito de corregirse y cumplir las metas y objetivos?		X
8. ¿La entidad cuenta con un plan institucional de formación y capacitación, en el que incluya capacitaciones en temas vinculados a temas contables y financieras?		X
9. ¿Las políticas para el reclutamiento de los colaboradores se han establecido por escrito?		X
10. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para corregir o prevenir las deficiencias de desempeño?		X
<b>Evaluación de Riegos</b>		
11. ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?		X
12. ¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		X
13. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?		X
14. ¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?		X
15. El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos.		X

16. La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.		X
17. Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades.		X
<b>Actividades de Control</b>		
18. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?		X
19. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
20. ¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?		X
21. Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.		X
22. Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.	X	
23. Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.		X
24. La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.		X
25. Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.		
<b>Información y comunicación</b>		
26. ¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa?	X	

27. ¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones?	X	
28. ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?		X
29. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado?	X	
<b>Actividades de supervisión</b>		
30. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X	
31. ¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X
32. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?		X
33. ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas?		X
34. La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	X	
35. La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades	X	
36. La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).		X
37. Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.		X
38. Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones	X	

de cuenta.		
39. Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.		X
<b>Referente a la influencia en la gestión administrativa</b>		
40. ¿Tiene conocimiento sobre el control interno?	X	
41. ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?		X
42. ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?		X
43. ¿La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones?	X	
44. ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas?		X

Fuente: Elabora en base a Resolución de Contraloría n.º 458-2008-CG, aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”;

**Objetivo específico N° 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú y de la institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

**Tabla 03: Control interno en la Gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú y el área de contabilidad de la PNP-2016**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
<p><b>Respecto al ambiente de control</b></p>	<p>Existe ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, los mismos que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia <b>(Benites, 2014)</b>.</p>	<p>El área contable no cuenta con procedimientos administrativos, ni existe presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>Coinciden.</p>

<p><b>Respecto a evaluación de Riesgos</b></p>	<p>El sistema de control interno es capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad y para ello se necesita técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa. Si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permitan una gestión más eficaz y eficiente y el logro de los objetivos previstos, siendo necesario la implantación de mecanismos de control interno, su revisión periódica y evaluación integral que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que, al</p>	<p>La Gestión administrativa no ha identificado y analizado periódicamente los riesgos en el área contable.</p>	<p>NO coinciden</p>
--	---	---	---------------------

	<p>igual que ocurre en la empresa privada, garanticen la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión(Gámez, 2010).</p>		
<p><b>Respecto a actividades de control</b></p>	<p>Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. (Lupe, 2011).</p>	<p>La Gestión administrativa no conoce los desvíos del área contable ni mide los niveles de eficacia y eficiencia, así mismo no establece los procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>No coinciden.</p>
<p><b>Respecto a información y comunicación</b></p>	<p>La información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y</p>	<p>La Gestión administrativa en el área contable es deficiente, no existe una adecuada coordinación entre responsables dentro del área, ni se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones y</p>	<p>No coinciden.</p>

	normativos(Lupe, 2011).	errores.	
<b>Respecto a Actividades de Supervisión</b>	El control interno en las entidades del sector público está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude o colusión. Asimismo, el autor en mención indica que tras la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector público seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos. En general, el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo	Las evaluaciones de control interno son deficientes, ya que no se realizan supervisiones periódicas, existiendo deficiencias no informadas.	No coinciden.

	físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas ( <b>Avilés, 2008</b> ).		
<b>Referente a la influencia gestión administrativa</b>	Existen evidencias de fallas en la secuencia de actividades, por incumplimiento o no establecimiento de funciones; por tal situación, se ha determinado la necesidad de establecer el control interno con la finalidad de asegurar la correcta organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales ( <b>Ramírez, 2014</b> )	Las metas y objetivos no han sido logradas según sus expectativas, además no tienen procedimientos que utilicen como parte del control interno, cabe indicar que sí tienen conocimiento lo que es el control interno.	Coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

## **4.2. Análisis y discusión de resultados**

### **Objetivo específico N° 1:**

Avilés (2008), Gámez (2014), Gámez (2010), Benites (2014), Flores & Ibarra (2006), Guzmán & Vera (2015), afirman que el control interno en las entidades del sector público está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude o colusión. Asimismo, los autores en mención indican que tras la evaluación del sistema del control interno realizado en las entidades del sector público seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos. En general, el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: Carencia de instrumentos de gestión o desactualizados, mala selección del personal; carencias de supervisión, desconocimientos de los riesgos institucionales, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

Por lo tanto se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados sólo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del Control Interno y no demuestran estadísticamente la influencia del Control Interno en la gestión administrativa del área contable en las instituciones públicas del Perú.

## **Objetivo específico N° 2:**

### **Respecto al componente Ambiente de Control**

De las 10 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100% tuvo como respuesta NO, situación muy alarmante porque se deberá importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; lo que a su vez no coincide con los resultados hallados por Benites (2014) quien manifiesta que la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera afecta los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables.

### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

De las 7 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo como respuesta NO, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos

relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. De igual forma **Gómez (2010)**, manifiesta que la evaluación y cuantificación de los riesgos existentes permite minimizarlos; por lo tanto, tales acciones se implementan para subsanar las deficiencias que generalmente se dan en el manejo administrativo; lo que a su vez concuerda con los resultados encontrados por **Avilés (2008)** quien expresa que la identificación de riesgos debe ser de forma oportuna a fin de evitar implicancias en la correcta dirección de la entidad.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

De las 8 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 12,5% como respuesta afirmativa y un considerable 87,50% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la realidad no coincide con la teoría del informe COSO que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece **Lupe (2011)** al afirmar que las acciones son fundamentales ya que evalúa constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y corregirlo dentro de la gestión administrativa, también

le permitirá un mejor desarrollo de los procesos, ayuda al crecimiento y productividad.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 50% como respuesta SÍ y el otro 50% como NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, así mismo estos resultados no coinciden con Lupe (2011) afirma que el flujo de Información y Comunicación permita a los servidores diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de Control Interno.

### **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De las 10 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo el 40% como SÍ y el 60% como NO, lo cual pone en evidencia que la gestión administrativa en el área de contabilidad no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, esto no coincide con lo que afirma Avilés (2008), que el sistema del control interno realizado en las entidades del sector público seleccionadas, ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control

interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos. En general, el sistema de control interno en las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

### **Respecto a la influencia en la gestión administrativa**

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad, las cuales representan el 100%, el 40% de las respuestas son SÍ y el 60% son NO; lo cual refleja que en la institución en estudio, conocen el sistema de control interno pero no han podido lograr sus metas y objetivos planificados, no hay procedimientos que ayude encaminar la dirección, ello genera gran desorden en la gestión administrativo. Este resultado contradice con lo establecido en las bases teóricas, de **Calix (2011)**, donde el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados, pero además menciona que la implementación del sistema promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa.

## V. CONCLUSIONES

### **Objetivo específico N° 1:**

En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú.

La mayoría de los autores internacionales y nacionales sólo se limitan describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, descuidando la importancia de los componentes, así mismo concluyen que las entidades del sector público evaluadas es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: Carencia de instrumentos de gestión o desactualizados, mala selección del personal; carencias de supervisión, desconocimientos de los riesgos institucionales, falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas. Ver (tabla 01).

### **Objetivo específico N° 2:**

Del cuestionario aplicado al jefe del área de contabilidad de OFIAPADM – DIRANDRO PNP, se ha podido evidenciar se encuentra en proceso de implementación el sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área contable, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución

carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Ver (Tabla 02).

**Objetivo específico N° 3:**

Se realizó el análisis comparativo en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú y de la institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP, ver (Tabla 03), concluyendo que el Control Interno de la gestión administrativa en el área contable de OFIAPADM – DIRANDRO - Policía Nacional del Perú es grave ya que la teoría no coincide con la realidad en los 5 componentes debido a que a la fecha se encuentra en un proceso de implementación, situación que pone en peligro los intereses de la Policía Nacional del Perú.,

**Objetivo específico N° 4:** Se cumplió con hacer una propuesta para mejorar la gestión administrativa de la OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

- Establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos.
- Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno. Establecer un manual de funciones que detalle específicamente cada una de las tareas,

obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y los empleados no solo del Departamento Contable y Financiero de la entidad sino de todos usuarios externos a este.

- Utilizar instructivos en el Departamento Financiero.
- Debe existir un reglamento interno de trabajo debidamente aprobado.
- Fortalecer los Procesos de Capacitación del personal que labora en el Departamento contabilidad y la administración, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información.
- De igual manera se recomienda con relación al funcionamiento del Departamento financiero y contable de la entidad en general, para el establecimiento eficaz del control interno: Delimitar las responsabilidades y segregar funciones de carácter incompatible, para cada uno de los funcionarios o empleados del departamento. Dividir el procesamiento de cada transacción y seleccionar funcionarios hábiles y capaces. Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información, dar instrucciones por escrito. Utilizar cuentas de control, y evaluar los sistemas computarizados periódicamente. Mantener orden y aseo en toda la entidad y actualizar las medidas de seguridad. Usar gráficas de control, realizar inspecciones técnicas frecuentes y conservar en buen estado los documentos. Definir objetivos y metas claras y alcanzables y usar indicadores de rendimiento y calidad.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. **Ávila, Y. (2013)**. Importancia del Control Interno, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>
2. **Arce, R. (2015)**. Principios de control interno según coso III, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: . <http://www.capacitacion-cr.com/WPSITE/40-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii/>
3. **Bacallao, M. (2009)**. Génesis del control interno. Recuperado el 5 de setiembre del 2015, disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
4. **Bautista (2014)** El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.
5. **Benítez, C. (2014)**. Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en Ecuador. Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
6. **Bonilla, C. (2015)**. El informe coso. “Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa”, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
7. Contraloría General de la República del Perú. (2002). Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia/Contraloría General de la República del Perú](https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia/Contraloría%20General%20de%20la%20República%20del%20Perú). (2006). Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Recuperado de <https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia/>
8. Contraloría General de la República del Perú. (2006). R.C. N° 320-2006-CG Normas de Control Interno. <https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia/>

9. Contraloría General de la República del Perú. (2008). R. C. N° 458-2008-CG Normas de Control Interno. Recuperado de <https://apps.contraloria.gob.pe/transparencia/>
10. Cuellar, Q. (2013). Objetivos del control interno, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
11. Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
12. Gámez I. (2010). Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas de Andalucía. (Tesis doctoral). Universidad de Málaga, España.
13. González, E. y Almeida, M. (2011). El Informe COSO I y II, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>.
14. Guzmán, K. & Vera, M. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: “El Pedregal” de Guayaquil. Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://grupo3gestionadministrativa.blogspot.pe/>
15. Informe COSO II (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission). (2004). *"Gestion de Riesgos Corporativos - Marco Integrado, Tecnicas de Aplicacion"*.
16. Macero, B. (2009). La gestión administrativa empresarial, extraído el 03 de setiembre del 2016. <http://grupo3gestionadministrativa.blogspot.pe/>
17. Maldonado, P. (2004). Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL), extraído el 01 de setiembre del 2016. Disponible en: [http://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid\\_marco\\_integrado\\_de\\_ci.pdf](http://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid_marco_integrado_de_ci.pdf)
18. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno>
19. Negreiros, M, (2015), El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso comercial Rojas SRL de Sihuas del periodo 2013, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

- 20. Poch, R. (1992).** Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- 21. Ramírez, J. (2014).** El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú, Caso: JUELMÍ S.A.C., realizado en Lima Metropolitana. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- 22. Rodríguez, E. (2013).** Control interno basado en el sistema coso, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>
- 23. Rojas, Y. (2009).** Auditoría en la Administración Pública. Control interno. Extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- 24. Romero, J (2012).** Control interno y sus 5 componentes según COSO, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- 25. Taboada, V. (2015).** El Control Interno, herramienta potente para la gestión.
- 26. Vargas, D. & Ramírez, R. (2014).** El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella SRL; tesis para obtener el título profesional de Contador público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- 27. Gómez, G. (2001).** Control interno en la organización empresarial, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

**MATRIZ DE CONSISTENCIA:**

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b>
<p>El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.</li> <li>2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en la Institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú y de la institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.</li> <li>4. Hacer una propuesta de mejora para OFIAPADM – DIRANDRO PNP. Lima, 2016.</li> </ol>	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico – documental y de caso.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.