

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

ESCUELA DE POSGRADO

**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
CONTABLES**



**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS
ADMINISTRATIVOS EN LA DIRINCRI-PNP”**
TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO

EN CIENCIAS FISCALIZADORAS CON MENCIÓN

EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL

AUTORES: MIRIA CONSUELO FUENTES NUÑEZ

GLADYS AIMÉ BECERRA MORY

ASESOR: MARIBEL RIMANCHE INCA

Callao, 2021

PERÚ

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Archivo1_ 1A, Fuentes Nuñez, Miria Consuelo-Becerra Mori, Gladys Aimé-Maestria-202 1.docx (D103490001)
Submitted: 5/1/2021 5:37:00 AM
Submitted By: iniccfcc@unac.pe
Significance: 18 %

Sources included in the report:

TESIS GM CAP1-2-3-4 (1).pdf (D43688396)
PROYECTO DE TESIS YESENIA SIMEI.docx (D55451041)
eb0bc6d670c16b2cdba70e5270b7cc9a9aab265f.doc (D74702774)
Informe Final de Tesis Yolanda Dávila.docx (D52853867)
Proyecto de tesis Elisa Vela.docx (D58076606)
MEDINA_AVANCE PLAN DE TESIS_21.07.20.docx (D76777035)
TESIS Modificada de PILAR.doc (D60010129)
1A_Huaroto_Muñoz_Miguel_Angel_MAESTRIA_2019.docx (D58445705)
PAULO FIGUEROA.docx (D77337176)
Archivo 1. 1A, Flores Yato, Juan Pablo-Maestria-2020.docx (D82634012)
TESIS POSGRADO PARA REVISION DICTAMINANTES.pdf (D59380117)
Proyecto de tesis Valeri Paredes.docx (D54510956)
Tesis FINAL 13 DE MARZO.docx (D49072484)
<https://www.gestiopolis.com/sistema-control-interno-gestion-efectiva-autoridad-portuaria-nacional-peru/>
<https://docplayer.es/127213980-Universidad-nacional-del-altiplano-facultad-de-ciencias-contables-y-administrativas.html>
<https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/MarcoConceptualdelControlInterno-CGR2014.pdf>
<https://docplayer.es/70495082-La-auditoria-de-gestion-y-su-incidencia-en-la-optimizacion-de-los-recursos-del-estado-en-los-procesos-de-adquisicion-del-sector-interior.html>
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/123456789/3335/4/>
CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_GESTION_ADMINISTRATIVA_ARANIBAR_NORABUENA_CLEME NTE.pdf
<https://www.gestiopolis.com/auditoria-interna-cambio-competitividad-universidades-publicas-peruanas/>
<https://1library.co/document/qo53nkjy-evaluacion-ejecucion-presupuestal-gestion-transparente-logistica-municipalidad-provincial.html>
<https://docplayer.es/48994755-Incidencia-del-control-interno-en-la-gestion-del-area-de-almacen-en-la-municipalidad-provincial-de-puno.html>
<https://docplayer.es/75055440-Universidad-nacional-de-trujillo.html>

INFORMACION BASICA

FACULTAD: Facultad de Ciencias Contables

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN: Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables

TÍTULO: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA DIRINCRI-PNP”

AUTOR/ MIRIA CONSUELO FUENTES

CODIGO ORCID : 0009-0004-7951-0413

DNI: 22422567

GLADYS AIMÉ BECERRA MORY

CODIGO ORCID : 0009-0006-4614-6234

DNI: 06089005

ASESOR/ CODIGO/ ORCID/ DNI

DRA. MARIBEL RIMANCHE INCA

ORCID: 0000-0002-7243-6220/ **DNI:** 10803511

LUGAR DE EJECUCIÓN: DIRINCRI-PNP

UNIDAD DE ANÁLISIS: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS EN LA DIRINCRI-PNP

TIPO, investigación: APLICADA

ENFOQUE Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: CUANTITATIVA

TEMA OCDE: ECONOMIA Y NEGOCIOS

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

- DR. ROGER HERNANDO PEÑA HUAMAN PRESIDENTE
- MG. GUIDO MERMA MOLINA SECRETARIO
- MG. RONALD PESO MELENDEZ MIEMBRO
- Dra ROSA VICTORIA MESIAS RATTO MIEMBRO

ASESOR:

Nº de Libro: 01

Nº de Acta: 010-2021

Fecha de Aprobación: 2 de julio de 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
UNIDAD DE POSGRADO

Av. Juan Pablo II s/n Ciudad Universitaria - Bellavista - Callao
FCC. 4to Piso - Teléfono: 429-3131 Anexo 2027

ACTA N° 010-2021-UPG-FCC

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS FISCALIZADORAS
CON MENCIÓN EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL- V CICLO
TALLER DE TESIS**

Siendo la 15:40 horas del día 02 del mes de julio del año 2021, mediante el uso de la Plataforma Virtual Google Meet de la Facultad de Ciencias Contables, se reunieron, el Jurado de Sustentación de Tesis para la obtención del Grado Académico de Maestro de la Unidad de Posgrado, conformado por los siguientes docentes:

- **DR. ROGER HERNANDO PEÑA HUAMAN** : PRESIDENTE
- **MG. GUIDO MERMA MOLINA** : SECRETARIO
- **MG. RONALD PEZO MELENDEZ** : MIEMBRO
- **DRA. ROSA VICTORIA MESIAS RATTO** : MIEMBRO

Con la finalidad de evaluar la Sustentación de la Tesis titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA DIRINCRI-PNP"** presentado por los bachilleres: **Gladys Aimé Becerra Mory y Miria Consuelo Fuentes Nuñez.**

Estando el jurado de sustentación en pleno, el Presidente dispuso se inicie el Acto de Sustentación de la referida Tesis a través de la Plataforma Virtual Google Meet.

Luego de la exposición de los mencionados bachilleres, los miembros del Jurado de Sustentación formularon las respectivas preguntas, las mismas que fueron absueltas satisfactoriamente.

Terminada la Sustentación y la absolución de preguntas, los miembros del Jurado luego de realizar la deliberación correspondiente:

ACUERDA:

APROBAR a las bachilleres **GLADYS AIMÉ BECERRA MORY**, con escala de Calificación: Cualitativa **BUENO**, y Cuantitativa **14**.
MIRIA CONSUELO FUENTES NUÑEZ, con escala de Calificación: Cualitativa **BUENO**, y Cuantitativa **14** conforme a lo dispuesto en el Art. 124° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 245-2018-CU

Se eleva la presente Acta al Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables y a la Dirección de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional del Callao, a fin de que se declare **EXPEDITO** para conferir a las citadas bachilleres el respectivo Grado Académico de Maestro en Ciencias Fiscalizadoras con mención en Auditoria Gubernamental.

Docente Asesor: Mg. Maribel Rimache Inca

Se extiende el acta, a las 16.25 horas del 02 de julio del 2021.



DR. ROGER HERNANDO PEÑA HUAMAN
PRESIDENTE



MG. GUIDO MERMA MOLINA
SECRETARIO



MG. RONALD PEZO MELENDEZ
MIEMBRO



DRA. ROSA VICTORIA MESIAS RATTO
MIEMBRO

DEDICATORIA

Esta tesis lo dedicamos a nuestros padres.

AGRADECIMIENTO

Agradezco los docentes de posgrado de la Universidad del Callao por sus enseñanzas en las aulas.

ÍNDICE

TABLAS DE CONTENIDO	5
TABLAS DE FIGURA	6
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
RESUMO	9
INTRODUCCION	10
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1 Descripción de la realidad problemática	12
1.2 Formulación del Problema.....	15
1.3 Objetivos.....	15
1.4 Limitantes de la investigación	16
II. MARCO TEÓRICO	17
2.1 ANTECEDENTES.....	17
2.2 Bases Teóricas.....	26
2.3 Conceptual	27
2.4 Definición de Términos Básicos	38
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	41
3.1 Hipótesis.....	41
3.2 Definición Conceptual de las Variables.....	41
3.3 Operacionalización de Variables.....	42
VI. METODOLOGIA DEL PROYECTO	43
4.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	43
4.2 Método de Investigación.....	43
4.3 Población y Muestra.....	43
4.4 Lugar de Estudio y período desarrollado	44
4.5 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de la Información.....	44
V. RESULTADOS	45
5.1. Resultados descriptivos	45
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	57
6.1 Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados	57
6.1.1 Hipótesis Especifica 1	57
6.1.2 Hipótesis Especifica 2	57

6.1.3 Hipótesis Especifica 3	58
6.1.4 Hipótesis General	58
6.2 Contrastación de Resultados con otros Estudios Similares	59
6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes	60
VII. CONCLUSIONES	61
VII. RECOMENDACIONES	62
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	63
ANEXOS	65
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	66

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1 ítem 01	45
Tabla 2 ítem 02	46
Tabla 3 ítem 03	46
Tabla 4 ítem 04	47
Tabla 5 ítem 05	47
Tabla 6 ítem 06	48
Tabla 7 ítem 07	48
Tabla 8 ítem 08	49
Tabla 9 ítem 09	49
Tabla 10 ítem 10	50
Tabla 11 ítem 11	51
Tabla 12 ítem 12	52
Tabla 13 ítem 13	52
Tabla 14 ítem 14	53
Tabla 15 ítem 15	53
Tabla 16 ítem 16	54
Tabla 17 ítem 17	55
Tabla 18 ítem 18	56

TABLAS DE FIGURA

FIGURA

Figura 1 ítem 01	37
------------------------	----

RESUMEN

La investigación conllevó al estudio del sistema de control interno y los procesos administrativos en la DIRINCRI-PNP.

Incluyó como objetivo determinar en qué medida el Sistema de Control Interno optimizó los Procesos Administrativos de la DIRINCRI-PNP, años 2017 al 2019.

Para ello, se ejecutó una información del tipo aplicada, considerando el método deductivo y un nivel correlacional. Además, se realizó con un diseño no experimental en tiempo longitudinal y enfoque cualitativo.

En este estudio la población estuvo conformada por las acciones de control contenido en los papeles de trabajo de los controles internos desarrollado en la unidad ejecutora 026- DIRINCRI-PNP. La muestra fue constituida por las acciones de control contenido en los papeles de trabajo de los controles internos desarrollado en la unidad ejecutora 026-DIRINCRI-PNP.

Para la recopilación de información, se empleó como técnica la observación y como instrumento la lista de cotejo sobre los riesgos operativos, riesgos financieros y los riesgos de cumplimiento.

Como resultado se buscó conocer la ocurrencia entre el sistema de control interno y los procesos administrativos en la DIRINCRI-PNP, años 2017 al 2019.

Las conclusiones permitieron contrastar entre el sistema de control interno y los procesos administrativos para su utilización en la DIRINCRI-PNP, años 2017 al 2019.

Palabras claves:

Sistema de control interno, procesos administrativos, normas, supervisión.

ABSTRACT

The research led to the study of the internal control system and administrative processes in the DIRINCRI-PNP.

It included the objective of determining to what extent the Internal Control System optimized the Administrative Processes of the DIRINCRI-PNP, years 2017 al 2019.

For this, information of the applied type was executed, considering the deductive method and a correlational level. In addition, it was carried out with a non-experimental design in longitudinal time and a qualitative approach.

In this study, the population was made up of the control actions contained in the internal control work papers developed in executing unit 026-DIRINCRI-PNP. The sample was made up of the control actions contained in the internal controls working papers developed in the executing unit 026-DIRINCRI-PNP.

For the compilation of information, observation was used as a technique and as an instrument the checklist on operational risks, financial risks and compliance risks.

As a result, we sought to know the occurrence between the internal control system and the administrative processes in the DIRINCRI-PNP in the years 2017 al 2019.

The conclusions allowed us to contrast between the internal control system and the administrative processes for its use in the DIRINCRI-PNP in the years 2017 al 2019.

Keywords:

Internal control system, administrative processes, standards, supervision.

RESUMO

A pesquisa envolveu o estudo do sistema de controle interno e dos processos administrativos da DIRINCRI-PNP.

O objetivo foi determinar em que medida o Sistema de Controle Interno otimizou os Processos Administrativos da DIRINCRI-PNP no período de 2017 a 2019.

Para tanto, foram coletadas informações aplicadas, utilizando o método dedutivo e o nível correlacional. Além disso, o estudo utilizou um delineamento não experimental, com recorte temporal longitudinal e abordagem qualitativa.

Neste estudo, a população foi composta pelas ações de controle contidas nos documentos de trabalho de controle interno desenvolvidos pela unidade executora 026-DIRINCRI-PNP. A amostra foi composta pelas ações de controle contidas nos documentos de trabalho de controle interno desenvolvidos pela unidade executora 026-DIRINCRI-PNP.

A observação foi utilizada para a coleta de informações, e um checklist de riscos operacionais, financeiros e de conformidade foi utilizado como instrumento.

O resultado foi compreender a relação entre o sistema de controle interno e os processos administrativos na DIRINCRI-PNP no período de 2017 a 2019.

Os resultados permitiram uma comparação entre o sistema de controle interno e os processos administrativos utilizados na DIRINCRI-PNP no período de 2017 a 2019.

Palavras-chave:

Sistema de controle interno, processos administrativos, normas, supervisão

INTRODUCCION

La calidad de tener un buen sistema de Control Interno en la Dirección de Investigación Criminal de la Policía Nacional del Perú (DIRINCRI-PNP), se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando el sistema de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctiva pertinentes.

Por ello, se incluyó en este estudio como objetivo, determinar en qué medida el Sistema de Control Interno optimizó los Procesos Administrativos de la DIRINCRI-PNP.

Además, se consideró referente al Capítulo I el Planteamiento del Problema, que abarcó la descripción de la realidad problemática, donde a través de un comentario relacionado con el tema, se hace referencia a los problemas que actualmente se presentan en la DIRINCRI-PNP.

El Capítulo II incluye el Marco Teórico del Estudio, se consideró entre los diferentes aspectos a tratar, los antecedentes de la investigación, marco teórico, base legal relacionada con ambas variables, bases teóricas sobre Control Interno y Procesos Administrativos, definiciones conceptuales y formulación de hipótesis, terminando con el marco conceptual.

En el Capítulo III se desarrolló la hipótesis y las variables, y la operacionalización de las variables (dependiente e independiente).

En el Capítulo IV se considera el Diseño Metodológico, donde destaca el tipo y nivel de la investigación, como también el método y diseño; complementado con la población y muestra y técnicas de recolección de datos.

En el capítulo V.- Se presentan los resultados originados de la recopilación de datos por medio de la lista de cotejo sobre los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento.

En el capítulo VI. - Se desarrolló la discusión de los resultados obtenidos.

Posteriormente se presentaron las conclusiones arribadas, las recomendaciones aportadas y las referencias bibliográficas usadas en la investigación.

Por último, se incluyeron los anexos correspondientes.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En el entorno mundial, desde el año 2006 se han emitido diversas normas y documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, en la actualidad se han podido identificar que el avance de las entidades públicas aun es débil o incipiente en lo relacionado a la implementación del sistema de control interno.

En nuestro país, esta situación se refleja en el informe emitido por la Contraloría General de la República (CGR) en el año 2018, para medir la percepción de las entidades con relación a la implementación del Sistema de Control Interno, donde se muestra un índice promedio de 38%, que corresponde al percentil bajo de implementación; situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, como son los gestores y colaboradores, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.

A nivel local, la Dirección de Investigación Criminal de la Policía Nacional del Perú (DIRINCRI-PNP), ha definido una estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación del control interno en sus diversas áreas; pues existe la problemática de carecer de documentos que le brinden al funcionario y servidor público, de manera uniforme, los conceptos y alcances del desarrollo de los procesos administrativos, que es un conjunto de etapas (planificación, organización, dirección y control) cuya finalidad es conseguir los objetivos de una empresa, la DIRINCRI-PNP es una

entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, de esta manera el control interno, para su implementación y en donde se identifique los beneficio e importancia del mismo; teniendo como marco integrado de referencia de control interno – COSO (2013), cuyos principios han sido vinculados con las normas de control interno, de donde se puede entender que el control interno está relacionado entre Ejes, Componentes y Principios del Sistema de Control Interno que orientan y facilitan su implementación como una herramienta articulada de la gestión.

Dentro del componente de **Ambiente de Control** la entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos, de lo que la DIRINCRI-PN, en función a la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” aprobada con la Resolución de Contraloría N.º 004-2017-CG, se designó un Comité de Control Interno que es el encargado de poner en marcha las acciones necesarias para la adecuada implementación del SCI y su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua que constituye una instancia a través de la cual se monitorea el proceso de implementación del SCI, con el componente de **Supervisión** la entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control en el caso de los procesos administrativos.

En base a la Guía de la ISCI. en la Primera Etapa- Acciones preliminares se realizó Suscribir acta de compromiso. 2. Conformar Comité de Control Interno. 3. Sensibilizar y capacitar en Control Interno.

En la Segunda Etapa se elaboró un programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI. El cual contenía el Inventario de riesgos de acuerdo a cada área funcional específica o proceso, este inventario se revisa y se somete a mejoras, para luego clasificar los riesgos tales como Riesgos estratégicos, operativo, financiero y de cumplimiento, una vez identificado los riesgos han sido considerados frente a los objetivos del proceso lo que no se cumple con la realización de un fin determinado; en el cual se fijan los objetivos y metas a lograr, lo que trae como efecto (consecuencia) de los años 2017, 2018 y 2019 las consecuencias de la ocurrencia del riesgo sobre los objetivos de la DIRINCRI-PNP

La problemática que se encontró en la DIRINCRI está relacionada con el riesgo operativo que presenta una Estructura Orgánica deficiente pues actualmente no se encuentra aprobada, distorsionando el principio funcional o principio de la especialización de funciones para cada tarea, motivo por el cual el personal que labora en la U.E. No 026-OFIAD-DIREICAJ-PNP, no se le ha asignado claramente sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización y carta funcional.

Otro problema tiene que ver con el riesgo financiero, pues se presentan diferencias en los bienes internados en el almacén con las conciliaciones contables, además deficiencias en las actividades logísticas pues las áreas usuarias no remiten la conformidad por la prestación recibida dentro de los plazos determinados por la normativa de contrataciones. Además también existen problemas con el riesgo de cumplimiento, al observarse que algunas áreas administrativas no cumplen con las conciliaciones mensuales de los vehículos, combustible utilizado, documentación sobre rendición de cuentas, revisión de los contratos suscritos, etc.

Estos hechos no han permitido optimizar el control interno dentro de las diversas áreas de la DIRINCRI, pues no se le ha dado la importancia debida por parte de la Alta Dirección, por desconocimiento de las normas del Sistema Nacional de Control, soslayando su implementación a un segundo plano.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿El Sistema de Control Interno optimizó los Procesos Administrativos de la DIRINCRI-PNP, años 2017 al 2019?

1.2.2 Problemas específicos

¿El Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP?

¿El Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP?

¿El Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI-PNP?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar si el Sistema de Control Interno optimizó los Procesos Administrativos de la DIRINCRI-PNP, años 2017 al 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

Analizar si el Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP.

Analizar si el Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP.

Evaluar si el Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI – PNP.

1.4 Limitantes de la investigación

- Limitación Teórica

No se tuvo limitación teórica debido a la existencia de libros, revistas o webs relacionada al tema de investigación.

- Limitación Temporal

No existe limitación temporal ya que los hechos se desarrollaron en forma longitudinal del año 2017 al 2019.

- Limitación Espacial

Respecto a la limitación espacial en la investigación no se tuvo, toda vez que se cuenta con el área geográfica adecuada para la investigación, dentro de la Unidad Ejecutora N° 026-DIRINCRI-PNP Lima Metropolitana.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales:

Baquero y Barreto (2007). En su Tesis de maestría: *Valoración y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno del área de tesorería del municipio de Quetame, Cundinamarca*, de la Universidad de La Salle de Bogotá, Colombia.

El problema de la tesis trata sobre una valuación del sistema de control interno y su implementación para mejorar las actividades de tesorería. La investigación tuvo como objetivo diseñar una propuesta para mejorar el Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería del Municipio de Quetame (Cundinamarca), que cumpla con el nuevo modelo de control interno denominado Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

La metodología que aplicó Baquero y Barreto fue deductiva, con nivel descriptiva. Como resultado se obtuvo un análisis que permitió la indagación para implementar un control sistematizado, que permita identificar el rendimiento de las estrategias establecidas en la institución.

Concluye que la gratuidad es el elemento esencial de nuestra propuesta y por ello consideramos que la implementación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI -, en el área de Tesorería, será un éxito y podrá llevarse a cabo pues contamos con el apoyo del departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP - y la Alcaldía de Municipio Quetame Cundinamarca, como partes integrantes del proceso.

Como se observa, la tesis recomienda una propuesta de fácil aplicación, entendible a todas las personas involucradas en el manejo de Control Interno en el área de Tesorería, que conlleva a presentar información ágil, clara y precisa en un tiempo determinado; para que

los resultados sean en tiempo real y lograr proyectar el cumplimiento de las metas y objetivos del área.

Posso y Barrios (2014). En su tesis: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Universidad de Cartagena, Colombia; para optar el grado de Magister en Contaduría.

La tesis presenta como problema las limitaciones financieras de un modelo de control interno en las empresas de servicio hotelero del sistema de control interno para optimizar las actividades de sus finanzas.

La investigación consideró como objetivo diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

La metodología que aplicó Posso y Barrios fue deductivo y analítico - descriptivo. Como resultado se ha obtenido la ejecución de un método de informática, a través de manuales contables, formulación y análisis de procedimientos, para identificar las debilidades de la gestión financiera.

Concluye que, si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

De lo expuesto, se deduce que la recomendación de la investigación es la ejecución de un sistema de control interno, que, mediante la formulación y análisis de procedimientos, identifique las debilidades del control interno, y se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones.

Gamboa, Puente y Vera. (2016) En su investigación Importancia del control interno en el sector público. Revista publicada en Dialnet de la Universidad de Guayaquil, Ecuador.

La tesis presentó como problema las limitaciones de un modelo de control interno en las empresas del sector público para perfeccionar las actividades de sus áreas.

Tuvo como objetivo principal promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información, cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad y proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

La metodología que aplicaron Gamboa, Puente y Vera fue inductivo-deductivo y analítico-sintético. Establece como resultados la necesidad de implementar un sistema de control interno, a través de manuales y análisis de procedimientos, para identificar las debilidades de la gestión pública, aplicando los componentes de control interno como son ambiente de control, evaluación de riesgos, información, supervisión y monitoreo.

Llega a concluir que el seguimiento continuo se aplicará en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal al realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de control interno.

En su artículo de investigación el autor presenta una propuesta de fácil aplicación, entendible a todas las personas implicadas en la conducción de control interno, que conlleva a presentar información ágil, clara y precisa en un tiempo determinado; para que los resultados sean en tiempo real y lograr proyectar el cumplimiento de las metas y objetivos del área.

Camacho (2012). En su tesis Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior, para optar el grado de Maestro en Administración de la Universidad Politécnica Nacional de México.

La tesis presenta como problema las restricciones financieras de un modelo de control interno en una entidad de servicio educativo para optimizar las actividades de sus finanzas.

Se estableció como objetivo aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área.

La metodología que aplicó Camacho fue de acuerdo a la metodología de análisis y síntesis, donde se instituyó un estudio cuantitativo. Como resultado se consiguió un estudio que permitió la búsqueda de información para implementar un control interno, que permita identificar el beneficio de las tácticas determinadas en la institución educativa superior.

Concluye que la valoración mencionada se realizó de una manera analítica, objetiva y sistemática basada principalmente en la normatividad general vigente que fue útil para mejorar el sistema de Control Interno que ahora incluye la participación de cada uno de los departamentos involucrados en el Área de Recursos Financieros.

De lo anterior, se determina como recomendación del autor que se puede realizar un análisis minucioso del funcionamiento de la actividad revisada, pudiéndose detectar con gran facilidad las fallas mencionadas, siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él, implementarlo.

Segovia (2011) en su tesis Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA. Universidad Central de Quito, Ecuador, concluye que la falta de segregación de

funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

2.1.2 Nacionales:

Elguera (2019) en su tesis Auditoría integral para finiquitar la corrupción el caso de las unidades de gestión educativa local de lima metropolitana. Universidad Nacional Federico Villarreal de Lima, Perú, para obtener la Maestría en Auditoría Integral.

La tesis presentó la problemática de la corrupción en las entidades educativas y la implementación de una auditoría en una entidad de servicio educativo para optimizar las actividades de sus diversas áreas. Consideró como objetivo determinar el modo como el examen integral posibilitará la finiquitación de la corrupción institucional en las Ugeles de la capital.

La metodología que aplicó Elguera fue inductivo y sistémico, de tipo aplicada, con nivel descriptivo-explicativo. Como resultado se consiguió un estudio que permitió la búsqueda de información para implementar la auditoría integral, que permita identificar el beneficio de las tácticas determinadas en las unidades de gestión educativa.

Como conclusión se ha determinado que la manera como la auditoría integral podrá facilitar la finiquitación de la corrupción institucional en las Unidades de Gestión Educativa Local de Lima Metropolitana; es

mediante el desarrollo del proceso de la auditoría integral, informe de la auditoría integral y la generación de valor agregado de la auditoría integral.

Según el autor recomienda en su investigación la ejecución de un sistema de control interno para llevar a cabo también auditorías, que permitan disponer de una herramienta útil de control, para evitar el mal uso de los recursos financieros.

Capcha (2016). En su tesis Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia operativa de la dirección general de administración de la Universidad Nacional Autónoma Altoandina de Tarma, 2015, de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Perú; para optar el grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría.

La tesis presentó la problemática de la ineficiencia operativa en las áreas administrativas y la implementación de una auditoría de gestión en una universidad para optimizar las actividades de sus diversas áreas.

En su trabajo de investigación expresa que el objetivo es determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la eficiencia operativa en la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional Autónoma Altoandina de Tarma, 2015.

La metodología que aplicó Capcha en el trabajo que realizó fue el método descriptivo y de razonamiento inductivo. Como resultado se consiguió un estudio que permitió la búsqueda de información para implementar la auditoría de gestión, que permita identificar el beneficio de las tácticas determinadas en las unidades administrativas de las universidades.

De la evaluación y el análisis de los resultados se concluye con respecto a la auditoría de gestión en la eficiencia operativa de la Dirección General de Administración, determinándose que no se están aplicando correctamente los procedimientos, como también las implementaciones de planes y programas, encontrándose deficiencias

en sus componentes lo cual afecta a la gestión debido a que no se está cumpliendo con sus objetivos y metas institucionales, demostrando que al no darse un uso eficiente de los recursos públicos del Estado.

El autor recomienda que para conseguir los objetivos de la universidad es fundamental contar con el control interno y la auditoría de gestión en todas las áreas, con la finalidad de optimizar la gestión y principalmente prevenir los actos de corrupción.

Rivas (2017). En la investigación el control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. Tesis para optar el grado de Magister en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo.

La tesis presenta como problema las restricciones financieras de un modelo de control interno en el área de tesorería en una entidad pública para optimizar las actividades financieras.

Se tuvo como objetivo general determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego.

La metodología que aplicó Rivas fue hipotético-deductivo, con nivel descriptivo-correlacional. Como resultado se consiguió un estudio que permitió la búsqueda de información para implementar un control interno, que permita identificar el beneficio de las tácticas determinadas en la institución educativa superior.

Concluyendo que existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería. Así mismo comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 28%.

Según el autor la recomendación de su investigación es la ejecución de un sistema de control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego, que permita disponer de una herramienta útil de control, y una

plataforma para el desarrollo de las actividades de la entidad, para evitar el mal uso de los recursos financieros.

Roque (2017) en su tesis el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017, de la Universidad César Vallejo de Lima, Perú; para optar el grado de Maestro en Gestión Pública.

Se presentó como problema las limitaciones de un modelo de control interno en el área de tesorería en un gobierno local para optimizar las actividades financieras.

En su trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de canas, Cusco año 2017.

La metodología que aplicó Roque es una investigación del tipo descriptivo - correlacional, no experimental. Como resultado se obtuvo un estudio que permitió la información para implementar un control interno, que permita identificar el beneficio de las tácticas determinadas en la municipalidad.

Concluye que estos resultados demuestran que los entrevistados tienen la intención de ejercitar el control interno, pero no tienen la capacitación suficiente para cumplirlo de manera prevista por la normatividad. Es decir, su accionar es bastante empírico.

Según el autor recomienda que la supervisión debe recaer en un departamento de auditoría interna y ejecutarse en todos los niveles de responsabilidad; siendo de gran utilidad los manuales de procedimientos y los informes periódicos.

Sosa (2015) en su tesis el control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Universidad Autónoma del Perú, busca determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno para favorecer el desarrollo operacional de las entidades, Por ello, el problema de

investigación se encuentra fundamentado en exponer las deficiencias que se presentan en los procesos y actividades de una determinada empresa al contar con procedimientos de control deficientes que respalde la gestión contable y operativa de esta. En ese sentido, con el fin de lograr dicha investigación, se realizó la evaluación del control interno implementado por la empresa Golden Amazon Group S.A.C como entidad de estudio.

Concluye que el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema". (p.31).

De esa manera, resulta fundamental contar con un sistema de control interno que facilite la identificación y mitigación de riesgos que aporte en la consecución de los objetivos propuestos por la entidad.

Alva (2013) en su investigación Aplicación de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión del Área de Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC, Universidad Nacional de Trujillo, refiere que un sistema de control interno en la empresa constructora, permite conseguir mejores resultados financieros, al controlarse la función logística a los procesos técnicos, simplificándolos y racionalizándolos, permitiendo el ahorro de los recursos monetarios.

La empresa presenta una anarquía administrativa, pues carece de un manual de organización y funciones, falta de capacitación del personal y la ausencia de la planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock, clasificación empírica de los inventarios, lo que conlleva al deterioro de la situación económica y financiera de la empresa.

El sistema de control interno permitirá el control del recurso material y monetario, evitándose posibles pérdidas por errores, promoviéndose la eficiencia y seguridad de la empresa.

El sistema de control interno proporciona herramientas para el control del recurso humano, definiendo sus funciones y responsabilidades, haciéndolos más eficientes, evitando errores, ahorrando dinero, fortaleciendo a la empresa y promoviendo la eficacia de sus operaciones.

2.2 Bases Teóricas Teoría General del Control

De acuerdo con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2009), la teoría general del control es:

Es un conjunto de herramientas que se aplica en las entidades públicas para detallar las acciones que deben adoptarse por los funcionarios y servidores para valorar y supervisar las operaciones y la eficacia de sus servicios. (p. 55)

No se requiere ser especialista para saber que debemos implementar el Sistema de Control Interno al estar comprometidos todos en dicha función.

Urge que la Contraloría por intermedio de sus Órgano de Control Institucional (OCI) y de las Asociaciones de Auditoría haga una evaluación de los avances de la Implementación del SCI para el logro de la investigación, para el desarrollo de Diagnóstico.

Ello supone la superación de la Implementación del SCI en la entidad contribuyendo el logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos del público, en beneficio de la ciudadanía, lo que se aplicaría la siguiente herramienta.

Esta segunda sección presenta los contenidos teóricos obtenidos a través del análisis exhaustivo de los enfoques, teorías o conocimientos afines que se relacionan con el problema investigado, estos fundamentos teóricos permiten respaldar, conceptualizar, analizar y explicar los diferentes postulados teóricos que sustentan este estudio y, por ende, con las variables existentes.

Al respecto cabe citar al denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al Control Interno. En 1990 se había publicado el documento "Control Interno – Marco Integrado" Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión TREADWAY.

Se creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones: • El instituto Americano de Contadores Públicos Certificado (AICPA) • La Asociación Americana de Profesores de Contabilidad (AAA) • El instituto de Ejecutivos de Finanzas (FEI) • El Instituto de Auditores Internos (IIA) • El Instituto de Contadores Gerenciales (IMA) • La redacción del informe fue encomendada a COOPERS & LYBRAND.

2.3 Conceptual

2.3.1. Control Interno:

Según el informe COSO (2009), el control interno es:

Un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como; efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regularidades aplicables. (p. 55)

A continuación, se desarrolla el significado de los componentes del control interno según el contexto, a los conceptos, expresiones y variables involucradas en el presente estudio.

a) Ambiente de Control: Se entiende por Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores éticos.

b) Actividad de control: Se refiere a la acción que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Las misas implican la forma correcta de hacer las cosas, es decir, se constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

c) Acto Administrativo: Toda declaración de carácter general o particular emitida por funcionarios de acuerdo con las formalidades y requisitos en la ley y por los órganos de la administración pública.

d) Committe of sponsoring Organizations (COSO): El grupo está constituido por representantes de las siguientes organizaciones: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Management Accounts (IMA).

e) Control Previo: Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos, materiales y humanos.

f) Control de Asistencia y Permanencia: El control de Asistencia y Permanencia es el proceso mediante el cual se regula la asistencia y permanencia de los funcionarios y servidores en su centro de trabajo, de acuerdo con la jornada laboral y horarios establecidos.

g) Cultura de Control: Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.

h) Informe COSO: El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

i) Indicador: Dato que ayuda a medir objetivamente la evolución de un proceso.

j) Modelo COSO: Es una herramienta de auditoría que permite evaluar los controles internos de las organizaciones. Su importancia se debe a su uso como modelo para la evaluación de la gestión de los controles internos.

La Contraloría General de la República en su rol de orientar a las entidades del Estado en la efectiva implementación del control interno, publica el Marco Conceptual de Control Interno, documento con el que se pretende ayudar a las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro aspectos básicos y relevantes del control interno, sobre lo siguiente: concepto, objetivos, normativa, roles, importancia, componentes y principios del Sistema de Control Interno, entre otros

En ese sentido, este documento busca que los funcionarios y servidores públicos vean al control interno como una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y mitigar irregularidades o actos de corrupción.

El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad. Este documento ha sido elaborado con la colaboración del Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado de la Cooperación Alemana al Desarrollo, pensando en que se convierta en un instrumento de fácil entendimiento y útil para las entidades públicas.

Finalmente, este Marco Conceptual de Control Interno es parte de una serie de productos y actividades que se han programado ejecutar dentro de una estrategia institucional para promover la implementación y fortalecimiento del control interno en las entidades del Estado a nivel nacional.

El Marco Conceptual de Control Interno el que resulta de gran importancia pues sitúa al control interno como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de la entidad, así como resguardar los recursos del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción.

Es por esta razón que se vuelve prioritario contar con este documento de consulta básica, tanto para los gestores públicos quienes deben fortalecer el control interno como parte de su proceso de gestión, como para los funcionarios del Sistema Nacional de Control encargados de la evaluación del control interno.

La Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este

documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno.

- Se define al control interno como un “instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado”.

- Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud del Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:

(I) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.

(II) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.

(III) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección

(IV) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes

(V) Debe formularse y promulgarse una definición amplia de la estructura de control interno, de los objetivos a alcanzar, y de las normas a seguir en la concepción de tales estructuras.

(VI) La necesidad de hacer una clara distinción entre dichas normas y los procedimientos específicos a ser implantados por cada institución.

(VII) La responsabilidad de la Dirección por la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos necesarios para sus operaciones, por ser éstos un instrumento de gestión, para los cuales se debe disponer de planes de evaluación periódica.

Asimismo, dos años antes, en 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1990) elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores-COSO.

El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y interno. Asimismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala información financiera, y (iii) cumplimiento de las leyes y regulaciones. Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

Se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados: (i) Ambiente de Control, (ii) Evaluación de Riesgos, (iii) Actividades de Control, (iv) Información y Comunicación, y (v) Monitoreo (supervisión).

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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.

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.

En Perú, el marco más reciente para el control gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, vigente a partir del 24.JUL.2002, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR. Acorde con los nuevos enfoques del control gubernamental, la Ley N° 27785, (artículo 6°), establece que el mismo, *“consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.”* Asimismo, dicha norma precisa que *“el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”*.

2.3.2. Procesos Administrativos:

Teoría de Sistemas

La teoría de sistemas tiene por finalidad establecer las coherencias entre idénticas estructuras. Es un estudio interdisciplinario que frecuenta hallar propiedades comunes en los sistemas de todos los niveles de la realidad, pero que pertenecen a disciplinas diferentes.

Según Chiavenato (2015), los procesos administrativos son partes de la administración como ciencia social, que se ocupa de las técnicas empleadas en las diversas fases administrativas como planificación, organización, dirección y control de los recursos (humanos,

financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, etc.) de la organización.

Para ello, se expone las etapas del proceso administrativo:

- a) Planificar: Es el proceso que comienza con la visión del Nro. 1 de la organización; la misión de la organización; fijar objetivos, las Estrategias y políticas organizacionales; usando como herramienta el Mapa estratégico; todo esto teniendo en cuenta las fortalezas/debilidades de la organización y las oportunidades/amenazas del contexto (Análisis FODA). La planificación abarca el plazo (de 5 años a 10 ó más años), el mediano plazo (entre 1 año y 5 años) y el corto plazo donde se desarrolla el presupuesto anual más detalladamente.
- b) Organizar: ¿Responde a las preguntas de, Quien? Va a realizar la tarea, implica diseñar el organigrama de la organización definiendo responsabilidades y obligaciones; ¿Como? Se va a realizar la tarea; ¿Cuándo? Se va a realizar; mediante el diseño de Proceso de negocio, Cursogramas que establecen la forma en que se deben realizar las tareas y en que secuencia temporal; definitiva organizar es coordinar y sincronizar.
- c) Dirigir: Es la influencia, persuasión que se ejerce por medio del Liderazgo sobre los individuos para la consecución de los objetivos fijados; basado esto en la toma de decisiones usando modelos lógicos y también intuitivos de Toma de decisiones.
- d) Controlar: Es la medición del desempeño de lo ejecutado, comparándolo con los objetivos y metas fijados; se detectan los desvíos y se toman las medidas necesarias para corregirlos. El control se realiza a nivel estratégico, nivel táctico y a nivel

operativo; la organización entera es evaluada, mediante un sistema de Control de gestión; por otro lado también se contratan auditorías externas, donde se analizan y controlan las diferentes áreas funcionales de la organización.

Chiavenato (2005), manifiesta que el objeto de estudio de la Administración son las organizaciones; por lo tanto, es aplicable a Empresas privadas y públicas; Institucionales públicas y Organismos estatales, y a las distintas instituciones privadas. Por ejemplo: Iglesias; Universidades; Gobiernos y organismos municipales, provinciales, nacionales; Hospitales; Fundaciones, etc.; y a todos los tipos de empresas privadas; e incluso las familias y hogares.

PRINCIPALES ASPECTOS DE LAS FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

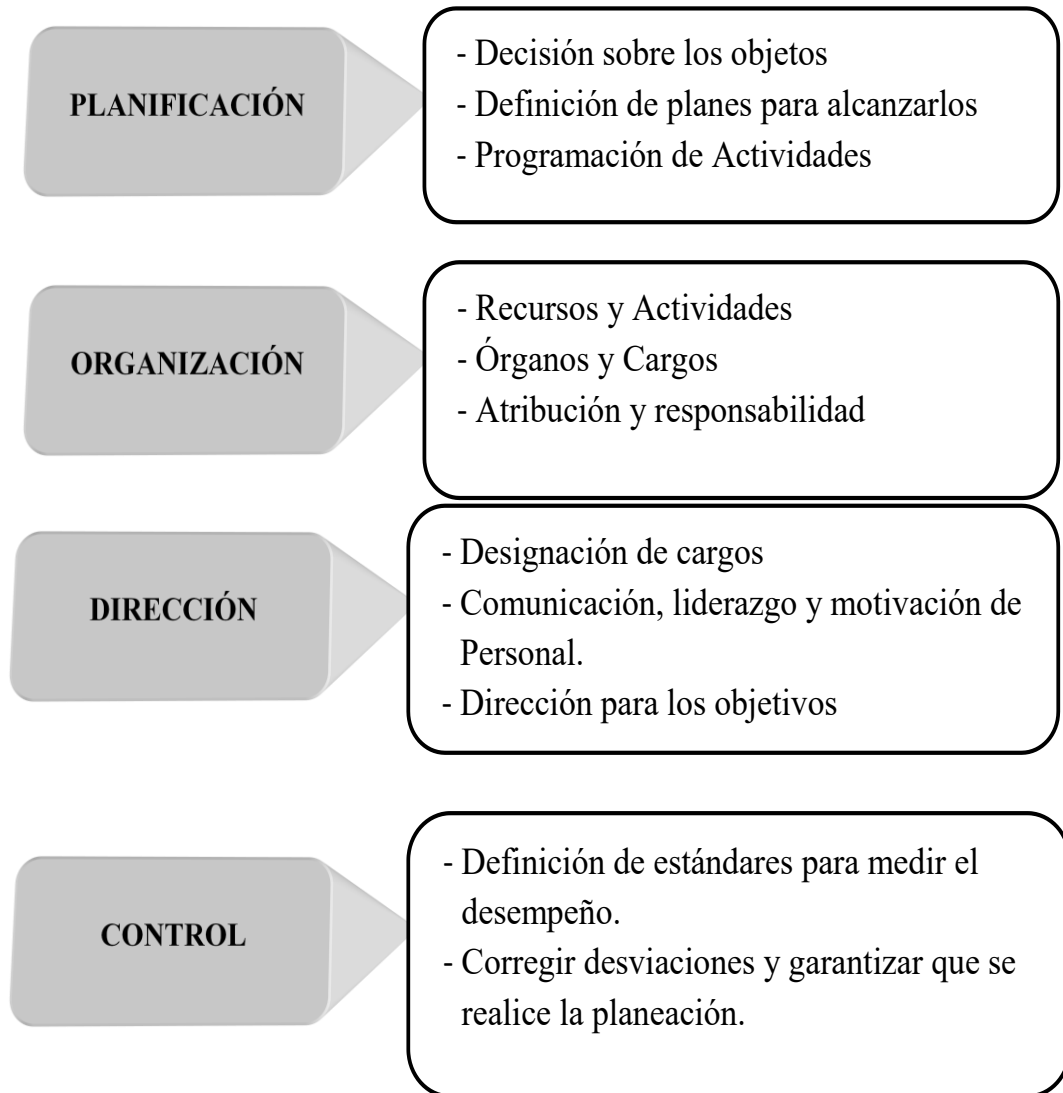


Figura 1: Fases del Proceso Administrativo

Fuente: Administración General de Chiavenato

2.4 Definición de Términos Básicos

Abstención de opinión: Una abstención de opinión, implica la imposibilidad del auditor de expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, se considera como dictamen para efectos de las normas de auditoría. Ledesma (2014)

Acta de compromiso: Es el documento a través del cual el Titular y la Alta Dirección de la entidad manifiestan su interés y voluntad política para implementar el SCI de manera integral en su entidad, con el fin de gestionar de manera eficiente, eficaz y transparente los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía. (R.C. 004-2017-CG)

Activos: Son los recursos controlados por una Entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o potencial de servicio. (DGCP 2020).

Ambiente de control: Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos. (COSO)

Aseveración: Cualquier declaración, o conjunto de declaraciones relacionadas tomadas en conjunto, expresadas por un ente responsable de ella (administración). (NIA 315)

Auditoría financiera: Es el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la normativa legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. (RC 445-2014-CG).

Auditor gubernamental: Persona que ejerce labores de control gubernamental previo, concurrente y posterior, en el ámbito del

Sistema Nacional de Control de Perú, independientemente de su profesión, nivel jerárquico o denominación del cargo. (Gutierrez 2019).

Control interno: Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios. (Argandoña, 2008)

Diagnóstico: Es un medio de análisis para determinar el estado situacional del SCI, que consiste en identificar las brechas existentes a través de la recopilación de información, su ordenamiento, análisis y la obtención de resultados que permitan formular propuestas para implementar y fortalecer el SCI. (R.C. 004-2017-CG)

Evaluación de riesgos: La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. (Argandoña, 2008)

Gastos: Son las reducciones de los beneficios económicos o del potencial de servicio, acaecidos durante el ejercicio sobre el que se informa y que toman la forma de flujos de salida o consumo de activos o incremento de pasivos, produciendo una disminución en los activos netos/patrimonio, excepto los relativos a lo distribuido a los propietarios. (DGCP 2020)

Inventarios (existencias): Activos (a) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción; (b) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios; (c) conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o (d) en proceso de producción para su venta o distribución. (DGCP 2020).

Rendición de Cuenta: Acción que realizan los funcionarios y servidores que perciben viáticos y asignaciones per la comisión de servicio,

sustentada mediante Comprobantes de Pagos y Declaración Jurada. (Argandoña, 2008)

Riesgo Operacional: Es la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias, fallas o inadecuaciones, en el recurso humano, los procesos, la tecnología, la infraestructura o por la ocurrencia de acontecimientos externos” (Bedoya 2009).

Sensibilización: Consiste en socializar el concepto, importancia y objetivos del Control Interno a través de charlas, así como persuadir e involucrar a los funcionarios y servidores públicos de la entidad sobre su rol activo en el proceso de implementación del SCI en la entidad. (R.C. 004-2017-CG)

III. HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

Hipótesis General

El Sistema de Control Interno optimiza los procesos administrativos de la DIRINCRI-PNP, años 2017 al 2019.

Hipótesis Específicas

El Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP

El Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP

El Sistema de Control Interno optimizó la identificación del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI-PNP

3.2 Definición Conceptual de las Variables

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.

Variable Dependiente “Y”: Procesos Administrativos

Es un conjunto de funciones administrativas que buscan aprovechar al máximo cada recurso que posee una empresa o entidad de forma correcta, rápida y eficaz. El proceso administrativo se compone de cuatro funciones elementales: Planeación, organización, ejecución y control.

correcta, rápida y eficaz. El proceso administrativo se compone de cuatro funciones elementales: Planeación, organización, ejecución y control.

3.3 Operacionalización de Variables

VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES	METODO	TECNICA
X. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	X1	ACTIVIDADES DE CONTROL	* Riesgo Operativo	HIPOTÉTICO DEDUCTIVO	OBSERVACION
			* Riesgo Financiero		
			* Riesgo de Cumplimiento		
	X2	EVALUACION	* Riesgo Operativo		
			* Riesgo Financiero		
			* Riesgo de Cumplimiento		
Y. PROCESOS ADMINISTRATIVOS	Y1	RIESGO OPERATIVO	* Riesgo Operativo		
	Y2	RIESGO FINANCIERO	* Riesgo Financiero		
	Y3	RIESGO DE CUMPLIMIENTO	* Riesgo de Cumplimiento		

VI. METODOLOGIA DEL PROYECTO

4.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación:

Conforme a Hernández, Fernández y Baptista, (2014) el presente estudio es una investigación aplicada, porque busca la utilización de los conocimientos adquiridos y las consecuencias prácticas.

Diseño de Investigación:

El presente estudio se circunscribe en un diseño no experimental, de corte longitudinal. Según Hernández, et al. (2014) la investigación no experimental es sistemática y empírica, las variables independientes no se manipulan dado que ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa, las relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural.

4.2 Método de Investigación

El método científico que se va a seguir en esta investigación es hipotético, deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno, para luego aplicarlos al caso específico de la entidad

El diseño metodológico puede ser dividido en varias categorías, pero existen dos grupos principales: cuantitativo y cualitativo. A su vez, cada uno de estos grupos tiene sus propias subdivisiones.

4.3 Población y Muestra

Población

Hernández, et al. (2014) considera que "la población constituye parte del universo y la totalidad del fenómeno a estudiarse, en el cual las unidades de la población poseen características comunes, las cuales se estudian y dan origen a los datos correspondientes a la investigación".

En este estudio la población estará conformada por las acciones de control contenido en los papeles de trabajo de los controles internos desarrollado en la unidad ejecutora 026- DIRINCRI-PNP.

Muestra

Hernández (2014) define a la muestra "como una parte representativa de un conjunto o población debidamente elegida que se somete a observación científica en representación del conjunto, con el propósito de obtener resultados válidos para el universo total investigado".

La muestra estará constituida por las acciones de control contenido en los papeles de trabajo de los controles internos desarrollado en la Unidad Ejecutora 026-DIRINCRI-PNP.

4.4 Lugar de Estudio y período desarrollado

El presente estudio se realizará en la Dirección de Investigación Criminal de la Policía Nacional del Perú, en la Unidad Ejecutora N° 026, situado en la Av. España 323, en el Cercado de Lima. Comprende los años 2017 al 2019.

4.5 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de la Información

Técnica:

Observación

Instrumento:

Análisis documental

Consiste en la obtención de datos de la realidad, toda vez que se obtiene información mediante la percepción de un objeto o fenómeno determinado. Mediante la presente técnica se observó de manera directa y detallada el inventario de riesgos.

Análisis y Procesamiento de Datos

Para analizar el procesamiento de datos se utilizará la información obtenida a través del instrumento aplicado a la muestra. Además, se realizará un análisis de flujo de procesos, para determinar algunos riesgos vinculados al entorno de la entidad y a los aspectos de la DIRINCRI-PNP. Los datos recogidos a través de los instrumentos serán tabulados, analizados y presentados en cuadros para evaluar el cumplimiento del avance del Sistema de Control Interno de la DIRINCRI – PNP.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

El Sistema de Control Interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP

Tabla No 1

Identificación de riesgo operativo en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP. AÑO 2017

N.º	RIESGOS	OPERATIVO
R1	Estructura Orgánica de la DIRINCRI-PNP fue elaborado por una comisión para ser consolidado a nivel de PNP, actualmente no se encuentra aprobada el mismo que aplica el principio funcional o principio de la especialización de funciones para cada tarea.	
R2	En el Organigrama de la U.E. N° 026–DIREICAJ-PNP, se observó que no figura en el área de Abastecimiento algunos procesos técnicos pese a ver plasmado algunas tareas como: indagación de mercado, ejecución contractual, bienes patrimoniales, procesos, programación, almacén.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 1, se identifica dos riesgos, los mismos que la estructura orgánica fue elaborada por una comisión para ser consolidado y actualmente todavía no se encuentra aprobado, asimismo, en el Organigrama de la U.E. N° 026 en el Área de Abastecimientos no figura algunos procesos técnicos.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta una trasgresión del componente del Sistema de Control Interno - Ambiente de Control (Estructura Organizacional)

Tabla No 2

Identificación de riesgo operativo en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP. AÑO 2017

N.º	RIESGOS	OPERATIVO
R4	El personal contratado en la modalidad CAS de la OFIAD - U.E. N°026-DIREICAJ-PNP no cuenta con su carta funcional actualizado.	
R6	El personal PNP que desempeña su función como conductores a la flota vehicular de la DIRINCRI-PNP no cuentan con la carta funcional.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla No 2, se identifica dos riesgos, en la que se observa que el personal contratado bajo la modalidad CAS y los conductores de la flota vehicular no cuentan con la carta funcional.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta una trasgresión del componente del Sistema de Control Interno - Ambiente de Control - norma 1.7 Asignación de Autoridad y responsabilidad de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno.

Tabla N° 3

Identificación de riesgo operativo en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	OPERATIVO
R35	El OEC no cumple con la obligación de publicar en el SEACE el registro mensual de todas las órdenes de compra y órdenes de servicio que hayan sido emitidas en el mes anterior el pago a los contratistas dentro del plazo máximo establecido en la normativa de contratación pública.	X
R46	El OEC no cuenta con algún tipo de base de datos (excel/sistema informático) como herramienta de apoyo para la gestión administrativa de los contratos de la entidad.	X

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 3 se identifica dos riesgos, el OEC no cumple con la obligación de publicar las órdenes de compra y de servicio mensuales en el plazo máximo previsto en la normativa de contratación pública y no cuenta con una base de datos (excel/sistema informático) como herramienta de apoyo a la gestión administrativa.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.9 Revisión de Procesos, Actividades y Tareas.

Tabla N° 4

Identificación de riesgo operativo en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP
AÑO 2017

Nº	RIESGOS	OPERATIVO
R31	El área de Procesos no cuenta con un mecanismo (digital y/o manual) a través del cual el personal del órgano encargado de las contrataciones (OEC), pueda acceder a la información interna producida en el marco de la normativa de contratación pública	X
R52	El OEC no cuenta con un responsable para la gestión administrativa del contrato.	X

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 4 se identifica dos riesgos, la OEC no cuenta con un mecanismo que permita acceder a la información interna producida en el marco de la normativa de contratación pública y tampoco cuenta con un responsable para la gestión administrativa del contrato.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Evaluación de Riesgos - norma 2.2. Identificación de Riesgos.

El Sistema de Control Interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP

Tabla No 5

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
R33	El órgano encargado de las contrataciones no utiliza indicadores para evaluar el desempeño de la contratación pública de la entidad	
R34	El órgano encargado de las contrataciones (OEC) no cuenta con algún lineamiento interno referido a las contrataciones por montos menores a 8 unidades impositivos tributario (8 UIT).	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla No 5, se identifica dos riesgos, el órgano encargado de las contrataciones no utiliza indicadores de evaluación de desempeño y no cuenta con lineamientos internos referidos a las contrataciones por montos menores a 8 UIT.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe las normas de Control Interno y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y la Ley No 30225 Ley de Contrataciones del Estado, artículo 5, numeral 5.1, inciso a).

Tabla No 6

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
161	El personal CAS que ocupa cada cargo de trabajo en la U.E. No 026 DIREICAJ, no cuenta con la competencia de acuerdo al perfil del profesional que se requiere para el área de procesos y el área de ejecución contractual.	
162	El personal que labora en la U.E. No 026-OFIAD-DIREICAJ-PNP, no se le ha asignado claramente sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización y carta funcional.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla No 6, se identifica dos riesgos, el personal CAS que labora en el área de procesos y de ejecución contractual no cuenta con la competencia profesional requerido y se le ha asignado sus deberes y responsabilidades.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.1 Procedimiento de Autorización y Aprobación y 3.6 Evaluación de Desempeño.

Tabla Nª 7

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
156	El área usuaria no elaboró su cuadro de necesidades en base al proyecto del ejercicio 2017.	
157	El área usuaria no sigue lineamientos internos para elaborar las especificaciones técnicas - EETT (bienes) y términos de referencia - TDR (servicios).	
158	El área usuaria no define de manera clara la prestación principal y la(s) prestación(es) accesoria(s), cuando ello corresponde, en las especificaciones técnicas (EETT) o termino de referencia (TDR).	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla Nª 7 se identifica tres riesgos, referido al área usuaria, que no elabora su cuadro de necesidades en base al proyecto del 2017, no sigue lineamientos internos para elaborar las especificaciones técnicas en bienes y servicios y no define de manera clara la prestación principal y las accesorias en las especificaciones técnicas en los EETT y TDR.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.6 Evaluación de Desempeño.

Tabla N° 8

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
129	Verificación de la conciliación de saldos valorados del almacén de la Unidad Ejecutora n°026-DIREICAJ-PNP.	
130	Según acta de conciliación de los meses de enero, marzo, junio, julio y setiembre 2017 existen bienes que se encuentran internados en el almacén de la DIREICAJ-PNP, sin embargo, no figuran en el reporte del Área de Contabilidad en la cuenta 1301 por no encontrarse devengados.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 8 se identifica dos riesgos, realizada la verificación de la conciliación de saldos del almacén, se detecta que existen bienes internados en el almacén, pero no figuran en el Área de Contabilidad en el saldo de la cuenta contable 1301 por no encontrarse devengado.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Evaluación de Riesgos - norma 2.2. Identificación de Riesgos

Tabla N° 9

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
140	El órgano encargado de las contrataciones no cumple con notificar la orden de compra/orden de servicio al contratista, para dar inicio a la ejecución del contrato.	
143	En la orden de servicio n°0001938 del 14.09.2017 no se encuentra registrada la fecha de inicio del servicio de remodelación ni la fecha de entrega del servicio.	
148	Las áreas usuarias no remiten la conformidad por la prestación recibida, dentro del plazo máximo establecido en la normativa de contratación pública.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 9 se identifica tres riesgos, el OEC no cumple con notificar al contratista de la orden de compra/servicio, para el inicio de la ejecución del contrato, la orden de servicio 1938 no registra la fecha del inicio del servicio y las áreas usuarias no cumplen con la remisión de la conformidad de servicio dentro del plazo establecido en la norma.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno – Actividades de Control Gerencial - norma 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y Tareas.

Tabla N° 10

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
136	No existen lineamientos internos para la realización de indagaciones en el mercado para determinar el valor estimado.	
144	No existen lineamientos para la ejecución contractual, hacia el seguimiento de contratos, emisión de conformidad, garantías, adelantos, ampliaciones de plazo, resolución de contratos, entre otros.	
155	No existen lineamientos internos para que las áreas usuarias formulen sus requerimientos de bienes, servicios y obras.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 10 se identifica tres riesgos, observándose la falta de lineamientos internos para las áreas usuarias en los requerimientos de bienes y servicios, para las indagaciones en el mercado, y tampoco existen lineamientos para ejecución contractual hacia el seguimiento de contratos, garantías y otros.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno – Actividad de Control Gerencial - norma 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y Tareas.

Tabla N° 11

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
17	Los concesionarios "Tania E.I.R.L", "Kris Koffee" han sido observados por inspectores fiscalizadores, representantes de la Gerencia de Salud, Subgerencia de Vigilancia Sanitaria de la Municipalidad de Lima.	
18	Los concesionarios no cubren la cantidad suficiente de alimentos (menú) del valor del Ticket-ROUD-DIRINCRI-PNP	
19	Existe retraso en el pago de los concesionarios por remitir la rendición de cuenta a la UE-Nº 026 después de la fecha señalada en la Directiva N°04-28-2013-EMG-DIREICAJ-DIRECFIN - "Normas y Procedimientos para la Administración de los Fondos correspondientes de la ROUD".	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 11 se identifica tres riesgos, los concesionarios de alimentos han sido observados por inspectores fiscalizadores de la Gerencia de Salud de la ML, asimismo, no cubren con la cantidad suficiente de alimentos y presentan su rendición de cuentas fuera de plazo, lo que origina un retraso en el pago.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe la Directiva N° 004-28-2013-EMG-DIREIDAJ-DIRECSI y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.6 Evaluación de Desempeño

Tabla N° 12

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
38	El Órgano Encargado de Contrataciones no solicita la validación del área usuaria y/o técnica de la información obtenida del sector público y/o privado.	
50	El Comité de Selección de los Procesos no deja constancia en el expediente de contratación, del cargo de la subsanación de la oferta realizada por el postor a través de la unidad de trámite documental.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 12 se identifica dos riesgos, el OEC no solicita validación del área usuaria y/o técnica de la información obtenida y el Comité de Selección de los procesos no deja constancia en el expediente de contratación de la subsanación de la oferta realizada por el postor.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y Tareas.

Tabla N° 13

Identificación de riesgo financiero en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	FINANCIERO
137	No existe un formato para solicitar cotizaciones a los proveedores, como parte de la indagación en el mercado para la contratación de bienes y servicios, para procedimientos distintos a la comparación de precios.	
139	El OEC no cuenta con un formato que contenga información de las indagaciones en el mercado para determinar el valor estimado o de valor referencial.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 13 se identifica dos riesgos, el OEC no cuenta con un formato que contenga información de las indagaciones del mercado para determinar el valor estimado o de referencia, así como no existe un formato para solicitar cotizaciones a los proveedores, como parte de indagación en el mercado.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta se infringe el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.5 Verificación y Conciliaciones.

El Sistema de Control Interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI-PNP

Tabla N° 14

Identificación de riesgo de cumplimiento en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	CUMPLIMIENTO
17	Se asigna personal PNP como conductores de vehículos policiales sin documento formal (memorándum y/o acta de entrega y recepción).	
18	Los cuadernos de abastecimiento, comisiones y/o recorridos no se registran con la información adecuada de acuerdo a la Directiva N° 001-2016-DGPNP.DIRNGI-DIREJADM-DIRLOG/DIVCOM – RD N° 49-2016-DIRNGI-PNP/EM del 01.abr.2016.	

19	Los conductores de los vehículos policiales de la DIRINCRI-PNP para su desplazamiento no llevan consigo su libreta de control, cuadernos de abastecimiento, cuaderno de comisión de servicios, SOAT vigente y tarjeta visa net multiflota.
----	--

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 14 se identifica tres riesgos, el personal asignado como conductores de vehículos policiales no son designados con documento formal, no llevan el control de los recorridos en los cuadernos de abastecimiento y tampoco llevan la tarjeta visa net multiflota, soat vigente y libreta de control.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta el incumplimiento de la Directiva N° 001-2016-DGPNP.DIRNGI-DIREJADM-DIRLOG/DIVCOM – RD N° 49-2016-DIRNGI-PNP/EM y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.6 Evaluación de Desempeño.

Tabla N° 15

Identificación de riesgo de cumplimiento en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

N°	RIESGOS	CUMPLIMIENTO
10	Consejo de Administración del combustible de las sub unidades, correspondientes al año 2016, no se encuentra actualizado a la fecha.	
11	Se ha observado que las unidades no concilian mensualmente las planillas de los vehículos operativos con los inoperativos	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 15, se identifica dos riesgos, el Consejo de Administración del combustible no se encuentra actualizado a la fecha y no se concilia mensualmente las planillas de los vehículos operativos con los inoperativos.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta el incumplimiento de la Directiva N° 001-2016-DGPNP.DIRNGI-DIREJADM-DIRLOG/DIVCOM – RD N° 49-2016-DIRNGI-PNP/EM y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.5 Verificación y Conciliaciones.

Tabla N° 16

Identificación de riesgo de cumplimiento en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

N°	RIESGOS	CUMPLIMIENTO
121	La documentación respectiva para la rendición de cuentas de los fondos asignados de ROUD-DIRINCRI-PNP, no se encuentran debidamente firmada por todos los integrantes del Consejo de Administración del ROUD, asimismo la documentación sustentatoria se encuentra incompleta.	
122	En los contratos de suministro de alimentos celebrado entre la DIRINCRI-PNP y los concesionarios, se ha observado que son firmados mensualmente, de acuerdo al "Instructivo Procedimental para las Solicitudes y Rendiciones de Cuentas de Asignación de Ración Orgánica Única Diaria (ROUD) de las Unidades Componentes de la DIREICAJ-PNP, año 2016".	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 16, se identifica dos riesgos, la documentación de rendición de cuentas de los fondos asignados de ROUD-DIRINCRI_PNP no se encuentran debidamente firmadas, en tanto que los contratos de suministros de alimentos celebrados entre la DIRINCRI-PNP y los concesionarios son firmados mensualmente

Al identificar los riesgos tomando en cuenta el incumplimiento de la Directiva N° 001-2016-DGPNP.DIRNGI-DIREJADM-DIRLOG/DIVCOM – RD N° 49-2016-DIRNGI-PNP/EM y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.5 Verificación y Conciliaciones.

Tabla N° 17

Identificación de riesgo de cumplimiento en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

Nº	RIESGOS	CUMPLIMIENTO
25	Del relevo físico de bienes patrimoniales perteneciente al CEOPOLI-EX DIREICAJ se determina que no existe el registro ni entrega de los veinte (20) empaques de papel bond.	
26	Irregularidades en el proceso de relevo del almacén OFICRI (sin acta de inventario), por parte de los SS.PNP Abad Rubio y SS.PNP Israel Dueñas Casal, particularmente con las veinte (20) unidades de comparador iluminado 220v ac, entre otros bienes.	
27	No efectuarse el inventario físico anual de bienes OFICRIi-2013, 2014 y 2015 por parte de los servidores policiales competentes, así como del acervo documental; con el objetivo de constatar la existencia o presencia física de los bienes almacenados y apreciar su estado de conservación o deterioro.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 17, se identifica tres riesgos, en el relevo físico de bienes del almacén se evidencia que no existe registro ni entrega de 20 empaques de papel bond, también se realiza sin actas de inventario el relevo de 20 unidades de comparador iluminado y la falta de inventario físico anual de los bienes en los periodos 2013 y 2014, lo que no permite constatar la existencia física de los bienes, así como el estado de conservación o deterioro.

Al identificar los riesgos tomando en cuenta el incumplimiento de la Directiva N° 001-2016-DGPNP.DIRNGI-DIREJADM-DIRLOG/DIVCOM – RD N° 49-2016-DIRNGI-PNP/EM y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.5 Verificación y Conciliaciones.

Tabla N° 18

Identificación de riesgo de cumplimiento en el proceso administrativo de la DIRINCRI - PNP AÑO 2017

N°	RIESGOS	CUMPLIMIENTO
13	El personal contratado bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios (CAS) del Área de Procesos y el Área de Ejecución Contractual de OFAD-U.E. N°026-DIREICAJ- PNP no cuenta con la competencia profesional establecidas en el perfil del cargo de la convocatoria.	
159	En un 30% del personal que labora en el OEC, vinculado directamente con alguna fase de contratación, no cuenta con certificación vigente.	

Fuente: Inventario de Riesgos de la DIRINCRI - PNP

En la tabla N° 19 se identifica dos riesgos, los mismos que el personal contratado bajo la modalidad CAS de CAS de la OEC no posee la competencia profesional establecida en el perfil del cargo y un 30% de este personal no cuenta con certificación vigente

Al identificar los riesgos tomando en cuenta el incumplimiento de la Directiva N° 001-2016-DGPNP.DIRNGI-DIREJADM-DIRLOG/DIVCOM – RD N° 49-2016-DIRNGI-PNP/EM y el componente del Sistema de Control Interno - Actividades de Control Gerencial - norma 3.3 Evaluación Costo Beneficio.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contratación y demostración de la hipótesis con los resultados

6.1.1 Hipótesis Especifica 1

El sistema de control interno mejora el proceso administrativo realizando actividades de control para identificar los riesgos operativos en la DIRINCRI-PNP. De acuerdo con el estudio el riesgo operativo se encuentra en proceso de mitigación.

De otro lado los resultados obtenidos en las tablas 1 y 2 demuestran que durante el año 2017 no se contaba con una estructura organizacional adecuado al no tener identificado y documentados los procesos de la institución para optimizar y ayudar al cumplimiento de sus objetivos y al logro de su misión.

De esta manera con el análisis propuesto se implementa primero el Sistema de Control Interno a nivel de la DIRINCRI-PNP (entidad) para luego descender a implementar los controles que regulan los procesos y actividades, como actualización periódica de los procedimientos, descripción en forma clara y detallada de los procedimientos demostrándose la hipótesis planteada.

6.1.2 Hipótesis Especifica 2

El Sistema de Control Interno mejora el proceso administrativo realizando actividades de control para identificar los riesgos financieros en la DIRINCRI-PNP. de acuerdo con el estudio el riesgo operativo se encuentra en proceso de mitigación.

Teniendo en consideración las tablas del 3 al 14, donde se indica el manejo de los recursos de la DIRINCRI-PNP e incluye , la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros los pagos, manejos sobre bienes, así como la interacción con las demás áreas dependerá en gran parte el éxito o fracaso de la DIRINCRI-PNP, generada por la falta de análisis de flujo de procesos con el objetivo de comprender las interrelaciones entre las entradas, tareas, salidas y responsabilidades de sus mecanismos.

De acuerdo con el estudio el riesgo operativo se encuentra en proceso de mitigación.

6.1.3 Hipótesis Especifica 3

El Sistema de Control Interno mejora el proceso administrativo realizando actividades de control para identificar los riesgos de cumplimiento en la DIRINCRI-PNP, indicando que se ha generado riesgos que no cumplen con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad para cumplir con el desarrollo de los proceso y objetivos institucionales.

Teniendo en consideración los resultados obtenidos en las tablas N° 15 al 19, por la falta de cumplimiento de leyes, regulaciones, normas internas y códigos de conducta aplicables a la actividad de los procesos administrativos en la DIRINCRI-PNP.

De acuerdo con el estudio el riesgo operativo se encuentra mitigado.

6.1.4 Hipótesis General

El Sistema de Control Interno mejora el proceso administrativo realizando actividades de control para identificar riesgos en la DIRINCRI-PNP.

De acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas N° 01 al 19, indica una mala gestión por procesos por parte de la DIRINCRI.PNP, y que impide el desarrollo adecuado de una implementación o mejoramiento de controles, para aportar en la eficiencia de las operaciones. Al permitir y analizar los procesos que utiliza la DIRINCRI, permitiría mejorar y corregir los mismos procesos que utilizan y corregir las desviaciones.

Para efectos de implementar el Sistema de Control Interno a nivel de procesos, será necesario que la DIRINCRI-PNP cuenten con la identificación y documentación de sus procesos, así como la implementación de las políticas y directivas necesarias para el cumplimiento de la Normas de Control Interno a nivel entidad.

Durante los años 2017, 2018 y 2019 han implementado progresivamente aplicando una metodología para la administración de riesgos, identificando, valorando y dando respuesta a los riesgos que está expuesta la institución. Asimismo, ha sido necesario que la DIRINCRI-PNP cuente con la identificación y documentación de sus procesos y de las directivas necesarias para el cumplimiento de las Normas de Control Interno.

6.2 Contratación de Resultados con otros Estudios Similares

Según los antecedentes citados en la presente investigación, se tiene:

Estos resultados confirmaron la investigación hecha por Sosa (2015) en su tesis “El Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.” en la que concluye que el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. De esa manera, resulta fundamental contar con un sistema de control interno que facilite la identificación y mitigación de riesgos que aporte en la consecución de los objetivos propuestos por la entidad.

Por lo que se confirmó el estudio realizado por Alva (2013), en su tesis “Aplicación de un sistema de control de interno para mejorar la gestión del área de logística de la empresa constructora consorcio F&F contratistas generales SAC”, refiere que un sistema de control interno en la empresa constructora, permite conseguir mejores resultados financieros, al controlarse la función logística a los procesos técnicos, simplificándolos y racionalizándolos, permitiendo el ahorro de los recursos monetarios. La empresa presenta una anarquía administrativa, pues carece de un manual de organización y funciones, falta de capacitación del personal y la ausencia de la planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock, clasificación empírica de los inventarios, lo que conlleva al deterioro de la situación económica y financiera de la empresa. El sistema de control interno permitirá el control del recurso material y monetario, evitándose posibles pérdidas por errores, promoviendo la eficiencia y seguridad de la empresa. El sistema de control interno proporciona herramientas para el control del recurso humano, definiendo sus funciones y responsabilidades, haciéndolos más eficientes, evitando errores, ahorrando dinero, fortaleciendo a la empresa y promoviendo la eficacia de sus operaciones”.

De esa forma se afirmó el estudio realizado por Segovia (2011) quien concluye que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño

inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes

Código de ética del Investigador

Protocolo de informe final de investigación

Código de Ética Profesional del Contador Público

Información del Portal de Transparencia de la PNP

VII. CONCLUSIONES

En el presente trabajo, se llegó a las siguientes conclusiones:

Sobre el primer objetivo específico, se determinó que la evaluación del riesgo operativo influye positivamente en los procesos administrativos de la DIRINCRI-PNP, conllevando al cumplimiento de los objetivos planificados.

Acercas del segundo objetivo específico, se estableció que la supervisión de los riesgos financieros, influye positivamente en los procesos administrativos de las diversas áreas de la DIRINCRI-PNP.

Del tercer objetivo específico, se concluyó que las actividades de control de los riesgos de cumplimiento inciden favorablemente en los procesos administrativos, mejorando considerablemente debido a la aplicación del control interno en las diversas áreas de la organización.

En relación al objetivo general, se concluye que el Sistema de Control Interno optimiza los procesos administrativos en la DIRINCRI-PNP, porque permite la detección y evaluación de los riesgos operativos, riesgos financieros y riesgos de cumplimiento para mejorar la eficiencia de las actividades administrativas de las diversas áreas de la gestión institucional.

VII. RECOMENDACIONES

Se alcanzan las recomendaciones siguientes:

Resulta conveniente que la DIRINCRI-PNP, implemente los flujogramas como representación de los procesos administrativos de manera integral en todas sus áreas, con la finalidad de establecer la eficiencia de sus operaciones.

Es necesario establecer un ambiente de control adecuado a las normas, donde todo el personal conozca sus funciones, derechos y responsabilidades, y concuerden en los esfuerzos de mejorar la institución.

Se recomienda establecer un sistema de prevención y mitigación de riesgos relacionados con los lineamientos del plan operativo y estratégico, realizando una supervisión permanente sobre estos.

Actualizar las directivas internas en base a la gestión por procesos y gestión por resultados, a fin de hacer eficiente los procesos administrativos de la DIRINCRI-PNP.

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía:

American Psychological Association. (2010). Manual de Publicaciones de la American Psychological Association [Publication Manual of the American Psychological Association] (6a. ed.). México City, México: Manual Moderno.

Argandoña, M. (2008). *Nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental*, Lima: Editorial Marketing Consultores S.A.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2009). *Informe COSO*. New York.

Chapi, P. (2004). *Contabilidad Gubernamental Computarizada*, Editora FECAT, Lima-Perú.

Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. 2da. Edición. ECOE ediciones. Bogotá, Colombia.

Federación Internacional de Contadores- IFAC – (2008) *Normas Internacionales de Auditoría*. Lima: Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control. Lima-Perú.

Hernández, F. (2011). *La auditoría operativa*. Lima: Editorial San Marcos S.A.

Hernández, R, Fernández, C, Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta. Ed.). D.F., México: McGraw Hill.

Referencias Hemerográficas:

Baquero, L. y Barreto, E. (2007) en su Tesis *Valoración y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno del área de tesorería del municipio de Quetame, Cundinamarca*, de la Universidad de La Salle de Bogotá, Colombia; para optar el grado de Maestría en Contabilidad.

Camacho (2016). En su tesis *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*, para optar el grado de Maestro en Administración de la Universidad Politécnica Nacional de México.

Segovia, J. (2011) en su tesis *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA*. Para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Central del Ecuador

Capcha, k. (2016) en su Tesis: “Auditoria de gestión y su incidencia en la eficiencia operativa de la dirección general de administración de la Universidad Nacional Autónoma Altoandina de Tarma, 2015”, de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Perú; para optar el grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría.

Elguera, R. (2019) en su tesis *Auditoria integral para finiquitar la corrupción el caso de las unidades de gestión educativa local de lima metropolitana*.

Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). En su investigación *Importancia del control interno en el sector público*. Revista publicada en Dialnet de la Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Universidad de Cartagena, Colombia; para optar el grado de Magister en Contaduría.

Rivas (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. Tesis para optar el grado de Magister en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo.

Roque, Y. (2017) en su Tesis: “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017”, de la Universidad César Vallejo de Lima, Perú; para optar el grado de Maestro en Gestión Pública.

Sosa, L. (2015) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” Universidad Autónoma del Perú, para obtener el grado de Contadora Pública.

Alva, R. (2013) en su tesis “Aplicación de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión del Área de Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC”, Universidad Nacional de Trujillo, para obtener el grado de Contador Público.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA DIRINCRI-PNP”

: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA DIRINCRI-PNP”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION			METODO	TECNICA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES		
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	X.-SISTEMA DE CONTROL INTERNO.	X2: Actividades de Control	* Riesgo operativo	HIPOTETICO DEDUCTIVO	OBSERVACION
¿El Sistema de Control Interno optimiza los procesos administrativos de la DIRINCRI-PNP?	Determinar si el Sistema de Control Interno optimiza los procesos administrativos de la DIRINCRI-PNP	El Sistema de Control Interno optimiza los procesos administrativos de la DIRINCRI-PNP.			Riesgo financiero		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos		X2: Evaluación	* Riesgo operativo		
a) ¿El sistema de control interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP?	a) Analizar el aporte del cumplimiento de la Evaluación en los procesos administrativos a través del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP.	a) El sistema de control interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo operativo de la DIRINCRI-PNP.			Riesgo financiero		
b) ¿El sistema de control interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP?	b) Verificar la optimización de los procesos administrativos a través de la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP.	b) El sistema de control interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo financiero de la DIRINCRI-PNP.	Y.-PROCESOS ADMINISTRATIVOS	Y1. Riesgo Operativo	• Riesgo operativo		
c) ¿El sistema de control interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI-PNP?	c) Evaluar las medidas de remediación de las Actividades de Control en los procesos administrativos a través del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI-PNP,	c) El sistema de control interno optimiza el proceso administrativo a través de la identificación del riesgo de cumplimiento de la DIRINCRI-PNP.		Y2. Riesgo Financiero	* Riesgo financiero		
				Y3. Riesgo de Cumplimiento	* Riesgo de Cumplimiento		

