



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación de la implementación del Sistema de Control  
Interno (SCI) en el Estado 2013-2014

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
Magister en Gestión Pública

**AUTOR:**

Br. David Eduardo Romero Enríquez

**ASESOR:**

Dra. Galia Susana Lescano López

**SECCIÓN**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERU - 2016**

---

Dr. Mitchell Alarcón Díaz

Presidente

---

Dr. Jorge Rafael Diaz Dumont

Secretario

---

Dra. Galia Susana Lescano López

Vocal

**Dedicatoria**

A mis padres, esposa e hijos, quienes en todo momento me brindaron su apoyo y comprensión para obtener el grado de Maestría.

**Agradecimiento**

A la Universidad César Vallejo y todo su equipo de profesionales quienes supieron impartir sus conocimientos con sabiduría y demostrar en todo momento su amistad y aprecio.

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, David Eduardo Romero Enriquez, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 09740687, con la tesis titulada “Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en el Estado 2013-2014” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima 15 de abril de 2016

---

David Eduardo Romero Enriquez

DNI: 09740687

## **Presentación**

Señores miembros de Jurado, de la Universidad César Vallejo, filial los Olivos, presento ante ustedes la Tesis titulada “Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en el Estado 2013-2014”, con la finalidad de cumplir con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad para obtener el grado académico de Magister en Gestión Pública.

Se ha estructurado en IX capítulos. En el primer capítulo se describe la investigación expresando los antecedentes de este estudio, así como el marco teórico referencial, marco espacial y contextualización, acabando en los supuestos teóricos. En el segundo capítulo se abarca el problema de la investigación viendo la aproximación temática así como la formulación del problema de investigación a la vez se presenta la justificación, su relevancia, contribución y objetivos de este estudio. Luego, se detalla el marco metodológico, en el capítulo tercero, se tratan los temas de la metodología, escenario de estudios, caracterización de sujetos, trayectoria metodológica, técnicas e instrumentos de recolección de datos, tratamiento de la información, mapeamiento para finalizar el capítulo con el rigor científico.

En el capítulo cuarto se describe los resultados para seguir con la discusión de estos en el capítulo quinto, para luego continuar con las conclusiones y recomendaciones en los capítulos sexto y séptimo respectivamente. En el capítulo octavo se muestra las referencias bibliográficas concluyendo con el capítulo noveno de los anexos.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El Autor.

## Índice

<b>Dedicatoria</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>iv</b>
<b>DECLARACIÓN JURADA</b>	<b>v</b>
<b>Presentación</b>	<b>vi</b>
<b>Resumen</b>	<b>x</b>
<b>Abstract</b>	<b>xi</b>
<b>CAPÍTULO 1</b>	<b>12</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>12</b>
<b>1.1 Antecedentes</b>	<b>13</b>
<b>1.1.1 Antecedentes internacionales</b>	<b>13</b>
<b>1.1.2 Antecedentes nacionales</b>	<b>17</b>
<b>1.2 Marco teórico referencial</b>	<b>20</b>
<b>1.3 Marco espacial</b>	<b>58</b>
<b>1.4 Marco temporal</b>	<b>58</b>
<b>1.5 Contextualización</b>	<b>58</b>
<b>1.5.1. Contextualización histórica</b>	<b>58</b>
<b>1.5.2 Contextualización política</b>	<b>64</b>
<b>1.5.3 Contextualización cultural</b>	<b>65</b>
<b>1.5.4 Contextualización social</b>	<b>65</b>
<b>1.6 Supuestos teóricos</b>	<b>66</b>
<b>CAPÍTULO 2</b>	<b>68</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACION</b>	<b>68</b>
<b>2.1 Aproximación temática</b>	<b>69</b>
<b>2.1.1 Observaciones</b>	<b>69</b>
<b>2.1.2 Estudios relacionados</b>	<b>69</b>
<b>2.1.3 Preguntas orientadoras</b>	<b>70</b>
<b>2.2 Formulación del problema de investigación</b>	<b>70</b>
<b>2.2.1 Problema general</b>	<b>70</b>
<b>2.3 Justificación</b>	<b>71</b>
<b>2.3.1 Justificación teórica</b>	<b>71</b>
<b>2.3.2 Justificación práctica</b>	<b>71</b>
<b>2.3.3 Justificación metodológica</b>	<b>71</b>
<b>2.4 Relevancia</b>	<b>72</b>

2.5	Contribución	72
2.6	Objetivos	72
2.6.1	Objetivo General	72
2.6.2	Objetivos Específicos	72
<b>CAPÍTULO 3</b>		<b>74</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>		<b>74</b>
3.1	Metodología	75
3.1.1	Tipo de estudio	75
3.1.2	Diseño	76
3.2	Escenario de estudios	76
3.3	Caracterización de sujetos	76
3.4	Trayectoria Metodológica	77
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	77
3.5.1	Técnicas	77
3.5.2	Instrumentos	78
3.5.3	Validez y confiabilidad de los instrumentos	78
3.6	Tratamiento de la información	78
3.7	Mapeamiento	79
3.8	Rigor Científico	79
<b>CAPITULO 4</b>		<b>80</b>
<b>RESULTADOS</b>		<b>80</b>
4.1	Descripción de resultados	81
<b>CAPÍTULO 5</b>		<b>85</b>
<b>DISCUSIÓN</b>		<b>85</b>
<b>CAPÍTULO 6</b>		<b>89</b>
<b>CONCLUSIONES</b>		<b>89</b>
<b>CAPÍTULO 7</b>		<b>91</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>		<b>91</b>
<b>CAPÍTULO 8</b>		<b>93</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>		<b>93</b>
<b>CAPÍTULO 9</b>		<b>97</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>97</b>
	Anexo 01: Marco Normativo de referencia del Control Interno	98
	Anexo 02 : Componentes y Principios del control Interno según CGR	100

Anexo 03: Cuestionario para la Medición del Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno 2014 – Municipalidad distrital de Miraflores.

## Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general evaluar la Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en el Estado en los años 2013-2014; la población estuvo constituida por 638 entidades en el año 2013 y 655 entidades en el año 2014.

La investigación es de tipo aplicada y tiene un enfoque cualitativo. Vara (2012) refiere que este tipo de investigación es práctica, ya que el resultado es empleado en la solución de problemas empresariales y casi siempre identifica la problemática y busca una posible solución, adecuada para el contexto en estudio. Se analizó los informes de la contraloría general de la republica titulados medición de la implementación del sistema del control interno en el Estado – 2013 y 2014, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

La investigación concluye que los resultados de la Medición de la Implementación del Control Interno 2014 no son comparables con los del año 2013, puesto que se usó una metodología diferente, cantidades diferentes de entidades evaluadas, incluso se utilizó una medición diferente (en el año 2013 de 4 rangos con 293 preguntas y en el 2014 de 6 rangos con 51 preguntas). Sin embargo, se puede observar que hubo un decremento en el índice de implementación, pero no es exacto debido a las diferencias en las metodologías de evaluación.

**Palabras claves:** Control Interno, auditorias, evaluación de riesgos, supervisión, ambiente de control.

## Abstract

This research has the general objective to assess the Implementation of the Internal Control System of the State in the years 2013-2014; the population consisted of 638 entities in 2013 and 655 entities in 2014.

The research is of the applied type and has a qualitative approach. Vara ( 2012 ) relates that this type of research is practical, since the result is used in enterprise troubleshooting, and it almost always identifies the problem and finds a possible solution which is suitable for the context under study. An analysis was performed on the reports made by the Comptroller General of the Republic titled the Measurement of the Implementation of the Internal Control in the State – 2013 and 2014, whose results are presented graphically and textually.

The research concludes that the results of the Measurement of the Implementation of the Internal Control of the year 2014 cannot be compared with those of the year 2013, since a different methodology, different amounts of entities evaluated, and even a different measurement were used (in 2013, with 4 ranges with 293 questions, and in 2014, with 6 ranges with 51 questions). However, it can be seen that there was a decrease in the implementation rate, but it is not accurate due to differences in the assessment methodologies.

**Keywords:** internal control, audit, risk assessment, monitoring, control environment.