



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Niveles del sistema de control interno en la Gerencia de
Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación
y Estado Civil – Lima, 2013

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES:

Br. Miguel Angel Roa Quintana
Br. Roberto Fidel Sotomayor Mancicidor

ASESOR:

Dr. Jorge Rafael Diaz Dumont

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ - 2014

Dr. Miguel Giraldo Quispe
Presidente

Dra. Galia Lescano López
Secretaria

Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont
Vocal

Dedicatoria

Con amor y agradecimiento a nuestras familias por el apoyo y comprensión que nos han brindado, logrando ser los profesionales que anhelaban.

Agradecimiento

A los docentes de la Escuela de Postgrado de la “Universidad César Vallejo” por su valiosa enseñanza y permanente orientación, durante nuestros estudios de Maestría, al Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont, por su invaluable asesoría; y en especial, al Mg. Samuel Rivera Vásquez por su encomiable labor de formación durante el desarrollo de la Maestría.

Declaración Jurada

Yo Miguel Ángel Roa Quintana., estudiante del Programa. Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 06126907 con la tesis titulada “Niveles del sistema de control interno en la gerencia de registro electoral del registro nacional de identificación y estado civil – Lima, 2013” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría (compartida con Roberto Elías Sotomayor Mancicidor.
- 2) Hemos 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 auto plagiada; 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), auto plagio (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), asumimos las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 15 de agosto de 2014

Firma.....
Miguel Angel Roa Quintana
DNI: 06126907

Firma.....
Roberto Fidel Sotomayor Mancicidor
DNI: 06941474

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presentamos la Tesis titulada: “Niveles del sistema de control interno en la gerencia de registro electoral del registro nacional de identificación y estado civil – Lima, 2013” en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para obtener el grado de: Magíster en Gestión Pública.

El documento consta de cuatro capítulos. El Primer Capítulo está relacionado con el Problema de la investigación y está constituido por el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, limitaciones, antecedentes y objetivos. El Segundo Capítulo se refiere exclusivamente al marco teórico que sustenta la investigación. El Tercer Capítulo define todo el Marco Metodológico mediante la hipótesis de la Investigación, variables, metodología, población y muestra, método de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos y métodos de análisis de datos. El Cuarto Capítulo está referido a los Resultados a los cuales ha llegado la investigación así como su descripción y discusión.

Finalmente se definen las conclusiones, sugerencias que se hace en base a los resultados obtenidos de la investigación y se presentan las referencias bibliográficas conjuntamente con los Anexos.

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Indice de figuras	xi
Indice de tablas	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción	xv

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Planteamiento del problema	16
1.2	Formulación del problema	18
1.3	Justificación	18
1.4	Limitaciones	18
1.5	Antecedentes	19
1.6	Preguntas de investigación	22
	1.6.1 Problema General	22
	1.6.2 Problemas Específicos	22
1.7	Objetivos	23
	1.7.1 Objetivo general	23
	1.7.2 Objetivos específicos	23

II. MARCO TEÓRICO

2.1	Marco Teórico	25
	2.1.1. Historia del Control Interno	25
	2.1.2 Definición del Sistema de Control Interno	28

2.1.3 Dimensiones (Componentes) del Sistema de Control Interno	29
2.1.4 Importancia del Sistema de Control Interno	30
2.1.5 El Sistema de Control interno y su relación con la Administración Pública	31
2.1.6. Teorías sobre el Control interno	33
2.1.7 Principios del Control Interno	37
2.1.8. Clases de Control Interno	39
2.1.9 Bases legales del Control interno en el Perú	41
2.1.10 Niveles del Sistema de Control Interno en la Gerencia de Registro Electoral del RENIEC	41
2.2 Definiciones de términos básicos	41
III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Variable	47
3.1.1 Definición conceptual	47
3.1.2 Definición operacional	48
3.1.3 Tipo de estudio	49
3.1.4 Diseño	49
3.2 Población y muestra	50
3.3 Método de investigación	51
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	51
3.5 Métodos de análisis de datos	53
IV. RESULTADO	
4.1 Descripción	56
4.2 Discusión	63
CONCLUSIONES	65
SUGERENCIAS	66
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Anexo 2. Matriz de antecedentes

Anexo 3. Operacionalización de la variable

Anexo 4. Definición conceptual y operacional de la variable

Anexo 5. Instrumentos

Anexo 6. Validación del instrumento

Anexo 7. Base de datos

Índice de tablas

Tabla 01	Definición operacional	53
Tabla 02	Validez de instrumento	58
Tabla 03	Confiabilidad de cuestionario	59
Tabla 04	Nivel del Sistema de Control Interno en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-Lima, 2013.	61
Tabla 05	Nivel del Sistema de Control Interno en su Dimensión Ambiente de Control en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-Lima, 2013	62
Tabla 06	Nivel del Sistema de Control Interno en su Dimensión Evaluación de Riesgos en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-Lima, 2013	63
Tabla 07	Nivel del Sistema de Control Interno en su Dimensión Actividades de Control en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-Lima, 2013	64
Tabla 08	Nivel del Sistema de Control Interno en su Dimensión Información y Comunicación en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-Lima, 2013	65
Tabla 09	Nivel del Sistema de Control Interno en su Dimensión Supervisión o Monitoreo en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil-Lima, 2013	66
Tabla 10	Nivel del Sistema de Control Interno por áreas en la Gerencia de Registro Electoral del Registro	67

Resumen

El principal objetivo de este trabajo ha sido determinar el nivel del Sistema de Control Interno en la Gerencia de Registro Electoral del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil – Lima, 2013. Se obtuvieron en la presente investigación, que el nivel del mismo no es óptimo por cuanto la entidad – RENIEC- no ha cumplido con su obligación legal de implementar el Sistema de Control Interno a que se refiere la Ley N° 27816. Este incumplimiento, en el caso particular de la Gerencia de Registro Electoral, pone en evidencia las debilidades de sus procesos y las amenazas que enfrentan precisamente porque no existe una política institucional que implemente los cinco componentes del sistema de control interno, tanto en la gestión de sus procesos como en las relaciones entre los funcionarios de esta Gerencia y sus colaboradores

Partiendo de un cuestionario elaborado realizado en base a preguntas que reflejan el nivel de implementación del sistema de control interno, organizado en función a cada uno de sus componentes (ambiente de control evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión), es una investigación descriptivo simple, con una población de 108, se concluye que el nivel de implementación del sistema de control interno, en general y por sus componentes o dimensiones, se encuentra en el nivel de no óptimo.

Los resultados de la encuesta comprobaron que el nivel no óptimo de implementación del sistema de control interno en sus cinco componentes. Se sugiere la adopción de los correctivos necesarios para revertir esta situación, los mismos que se explican en el presente trabajo de investigación.

Palabras claves: control interno, implementación

Abstract

The main objective of this study was to determine the level of the Internal Control System in the Management of Electoral Registry National Registry of Identification and Civil Status - Lima, 2013. They were obtained in this investigation, the same level is not optimal -RENIEC- because the entity has not complied with its legal obligation to implement the System of Internal Control Act No. 27816. This failure relates, in the case of the Electoral Management record, highlights weaknesses their processes and threats faced precisely because there is no institutional policy to implement the five components of internal control system, both in the management of its processes and in relations between officials of the Management and its partners

I based on an elaborate questionnaire conducted based on questions that reflect the level of implementation of the internal control system, organized according to each of its components (control environment risk assessment, control activities, information and monitoring), it is a simple descriptive research, with a population of 108, it is concluded that the level of implementation of the internal control system in general and its components or dimensions, is not the optimal level.

The results of the survey found that less than optimal level of implementation of the internal control system in its five components. The adoption of corrective measures necessary to reverse this situation, the same as explained in this research is suggested.

Keywords: internal control, implementation

Introducción

El Sistema de Control Interno en el Perú, es de reciente data. La Ley N°27816, promulgada el 27 de marzo del 2006 durante el Gobierno del Presidente Alejandro Toledo, contiene establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. La Contraloría General de la República, ese mismo año, emitió la Resolución N°320-2006-CG, por la cual y en base a su competencia normativa en materia de control, aprobó las normas de control que constituyen para las entidades públicas, tanto de derecho público como privado, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. El Registro Nacional de Identificación de Estado Civil (RENIEC), y en particular, su Gerencia de Registro Electoral, no son ajenos a esta normativa gubernamental; sin embargo, por diversos motivos, su Comité de Control Interno aún no cumple con implementar en esta entidad y Gerencia, las normas sobre control interno, en sus cinco componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Supervisión.

El presente trabajo de investigación, mediante el uso adecuado de herramientas metodológicas y análisis estadísticos, demuestra que el nivel de implementación de este Sistema de control interno, en la Gerencia de Registro Electoral del RENIEC, no es el óptimo.