



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Aplicación e influencia del sistema de control interno en
los procedimientos de los sistemas administrativos de la
Municipalidad Distrital de La Punta, año 2013.**

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

AUTOR:

Bach. ARAUJO BUSTOS, TEODORO ALFREDO

ASESOR:

Mgtr. REYNOSO TANTALEAN, DANIEL MARTIN

SECCIÓN
Gestión Pública

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Control Administrativo – Control Interno

PERÚ - 2014

Dedicatoria

Este trabajo de investigación está dedicado a todos mis hijos, nietos y bisnietos, como un ejemplo obstinado de esfuerzo de constante trabajo con anhelo de superación, para satisfacer necesidades de conocimiento, desarrollo cultural y económico y también sembrar iniciativa de proyección y progreso.

Agradecimiento

Mi reconocimiento a los docentes, en especial a mi asesor que gracias a su conocimiento y tolerancia ha sabido sembrar esperanza para llegar a la meta, a los otros por estimular en mi experiencias que en el crepúsculo de mi vida me han llenado de entusiasmo y conocimientos para compartirlos con quienes laboro o a quienes lo necesiten, además decirles que, gracias a ellos lograré obtener una maestría que me da un mérito dentro de mi profesión también el apoyo constante para el desarrollo de mi investigación, hasta llegar al presente lugar, logrando y obteniendo las conclusiones y darle más adelante el punto preponderante, en tal sentido para ellos va mi más sincero agradecimiento.

Presentación

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada: “Aplicación e influencia del sistema de control interno en los procedimientos de los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de la Punta, año 2013”, con la finalidad de analizar el grado de aplicación de los componentes del Sistema de Control Interno y su influencia en los procedimientos de los sistemas administrativos para la implementación del SCI en la MDLP año 2013, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El Autor.

Índice

	Página
Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Presentación	iii
Índice	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	x
Introducción	1
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.1 Planteamiento del problema	5
1.2 Formulación del problema	6
1.3 Justificación	6
1.4 Limitaciones	7
1.5 Antecedentes	8
1.5.1 Internacionales	8
1.5.2 Nacionales	9
1.6 Objetivos	12
1.6.1 General	12
1.6.2 Específicos	12
Objetivo específico 1	12
Objetivo específico 2	12
II. MARCO TEÓRICO	13
2.1 Teoría de los Sistema de Control Interno SCI	14
2.1.1 Modelo general	14
2.1.2 Control Interno Contable	29
2.1.3 Control Interno Administrativo o de Gestión	30
2.1.4 Control Interno Financiero	30
2.1.5 Control de presupuesto	30
2.1.6 Control interno gerencial	31
2.1.7 Informe COSO	32

2.2 Sistemas de Administración de institución públicas	36
2.2.1 Ley del Sistema Nacional de Control	39
2.2.2 Control gubernamental	40
2.2.3 Atribuciones del sistema nacional de control	41
2.3 Marco Conceptual	42
III. MARCO METODOLÓGICO	48
3.1 Hipótesis	49
3.1.1 General	49
3.1.2 Específicos	49
3.2 Variables	49
3.2.1 Definición conceptual	49
3.2.2 Definición operacional	50
3.3 Metodología	51
3.3.1 Tipo de estudio	51
3.3.2 Diseño	51
3.4 Población y muestra	53
3.5 Método de investigación	54
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	54
3.6.1 Validez y confiabilidad del instrumento	55
3.7 Métodos de análisis de datos	56
IV. RESULTADOS	58
4.1 Descripción (por dimensiones)	59
Prueba de las hipótesis:	72
4.2 Discusión	78
Conclusiones	82
Sugerencias	84
Referencias bibliográficas	86
Anexos	89
Anexo 1. Matriz de Consistencia	90
Anexo 2. Cuestionario del Sistema de Control Internos (SCI)	91
Anexo 3. Certificado de validez de contenido	93
Anexo 4. Base de datos de confiabilidad	96
Anexo 5. Base de datos general	97

Índice de tablas

	Página
Tabla 1 Operacionalidad de variables (Independiente)	50
Tabla 2 Operacionalidad de variables (Dependiente)	50
Tabla 3 Muestra por Niveles Jerárquicos del Personal de la MDLP	53
Tabla 4 Contingencia “Ambiente de control” Condición del puesto	59
Tabla 5 Contingencia “Evaluación de riesgos” Condición del puesto	60
Tabla 6 Contingencia “Actividades de control gerencial” Condición del puesto	62
Tabla 7 Contingencia “Información y comunicación” Condición del puesto	63
Tabla 8 Contingencia Supervisión Condición del puesto	65
Tabla 9 Contingencia Componentes del - SCI Condición del puesto	66
Tabla 10 Contingencia Logística Condición del puesto	68
Tabla 11 Contingencia Recursos humanos Condición del puesto	69
Tabla 12 Contingencia Sistemas administrativos Condición del puesto	70
Tabla 13 Resumen de correlación de Ch2 – Hipotesis general	73
Tabla 14 Resumen de correlación de Ch2 – Hipotesis especifica 1	75
Tabla 15 Resumen de correlación de Ch2 – Hipotesis especifica 2	77

Índice de figuras

	Página
Figura 1 – Contingencia “Ambiente de control” Condición del puesto	59
Figura 2 Contingencia “Evaluación de riesgos” Condición del puesto	61
Figura 3 Contingencia “Actividades de control gerencial” Condición del puesto	62
Figura 4 Contingencia “Información y comunicación” Condición del puesto	64
Figura 5 Contingencia “Supervisión” Condición del puesto	65
Figura 6 Contingencia “Componentes del – SCI” Condición del puesto	67
Figura 7 Contingencia “Logística” Condición del puesto	68
Figura 8 Contingencia “Recursos humanos” Condición del puesto	69
Figura 9 Contingencia “Sistemas administrativos” Condición del puesto	71

Resumen

El presente trabajo titulado: “Aplicación e influencia del sistema de control interno (SCI) en los procedimientos de los sistemas administrativos de la Municipalidad Distrital de La Punta - MDLP, año 2013”, tiene como desarrollo lo siguiente:

El **objetivo** es determinar la manera en que influye el grado de aplicación de los componentes del SCI, en los sistemas administrativos, con los objetivos específicos; sobre el grado de aplicación de los componentes del SCI en la logística y recursos humanos de los sistemas administrativos de la MDLP.

La **metodología** de este trabajo, es una investigación básica descriptiva porque a través de ella se analizaron teorías y aportar al conocimiento positivo, después de contrastar las teorías con las opiniones de la muestra en torno a su situación real (instrumento), por otro lado corresponde al nivel descriptivo ya que no se manipularon variables de estudio y con enfoque cuantitativo cuya finalidad es aportar información estadística.

Como **conclusión** tenemos que a través del análisis cuantitativo de la aplicación a una muestra calculada al 100.0%, del personal de la MDLP, a quienes se les aplicó la encuesta (Cuestionario del sistema de control interno – Anexo 2), los resultados muestran que la aplicación del estadístico de prueba R de Ch2 – Person, para identificar la problemática relacionada con la normatividad, se analizaron aspectos o factores relacionados con el control interno, para la validación de la hipótesis, al supuesto “El grado de aplicación de los componentes del SCI, influye directa y significativamente en los sistemas administrativos de la MDLP; 2013”, obteniendo un índice de 0.977, es decir 97.7%, con un índice de libertad de ,023 o 2.3%, con lo cual se valida la hipótesis general – Tabla 13 Resumen de correlación de Ch2.

Palabras clave:

Sistemas, control interno, sistemas administrativos, ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, supervisión, logística y recursos humanos.

Abstract

This paper entitled "Application and influence of the internal control system (ICS) procedures in the administrative systems of the District Municipality of La Punta - MDLP, 2013", is developing the following:

The goal is to determine how it influences the degree of implementation of the components of SCI, administrative systems, with specific objectives; on the degree of implementation of the components of SCI in logistics and human resources management systems of MDLP.

The methodology of this work, is a basic descriptive research because through her theories were analyzed and contribute to positive knowledge, after contrasting theories with the views of the sample around its real situation (instrument), on the other hand corresponds the descriptive level since no study variables were manipulated and quantitative approach whose purpose is to provide statistical information.

In conclusion we have through the quantitative analysis of the application to an estimated 100.0% staff MDLP, to whom it was applied to the survey (Questionnaire internal control system - Annex 2) shows, the results show that the application of the test statistic R Ch2 - Person to identify the problems related to the regulations, issues or factors related to the internal control to validate the hypothesis, the course was analyzed "The degree of implementation of the components of SCI influences directly and significantly in administrative systems MDLP; 2013 ", obtaining a ratio of 0.977, that is 97.7%, with a rate of release of 0.023 or 2.3%, so that the general hypothesis is validated -
Table 13 Summary Ch2 correlation.

Keywords:

Systems, internal controls, management systems, control environment, risk assessment, management control, information and communication, monitoring, logistics and human resources.