



# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

## **ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL NIVEL DE EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DE LOS PROCESOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL  
DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO DE PIURA  
PERIODO 2013-2014.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

Castillo León Martin Manuel

**ASESOR**

Dr. Vílchez Inga Román

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoria y peritaje

**PIURA - PERÚ**

**2014**

**JURADO CALIFICADOR**



---

**PRESIDENTE**  
**ING. OMAR RIVERA CALLE**



---

**SECRETARIO**  
**DR. ROMÁN VILCHEZ INGA**



---

**VOCAL**  
**CPC. JUAN JOSÉ PÉREZ CASTRO**

## DEDICATORIA

A Dios, por darme la satisfacción de culminar con éxito una etapa más en mi vida profesional, por estar siempre a mi lado otorgándome la sabiduría necesaria para discernir entre lo conveniente y lo que no lo es, y sobre todo por el apoyo espiritual en los momentos más difíciles en mi vida.

A mi padre, Anselmo Manuel Castillo Cuestas por ser el mejor padre que tuve porque siempre estuvo pendiente de mí de una manera sobrehumana y mi madre, Mercedes león Nole de castillo porque tuvo las fuerzas necesarias para brindarme su amor, comprensión y consejos en cada etapa de mi vida.

Mi hermano Joseph Alexander Castillo león, porque durante el tiempo que Dios nos permitió estar juntos siempre me ofreció su apoyo incondicional en todo momento, ahora que está en el cielo es el ángel protector que guía e ilumina mi camino y sobre todo gracias a mi familia porque siempre me brindó su apoyo en todo sentido en esta etapa de mi vida profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Al Ing. Omar Rivera García, por ser mi asesor metodológico en el desarrollo de la tesis, porque siempre obtuve su apoyo incondicional para aclarar cualquier duda con respecto a mi trabajo de investigación dentro y fuera del tiempo indicado para las asesorías.

Al Dr. Román Vilchez Inga por ser también mi asesor especialista, ya que siempre se mostró dispuesto a revisar y orientarme constantemente en el avance de mi investigación.

Y a todas aquellas personas que de una forma u otra me brindaron apoyo emocional de forma incondicional en el desarrollo del presente proyecto de investigación en el último ciclo de mi carrera universitaria.

A todos ellos, gracias.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Martin Manuel Castillo León con DNI Nº 41932218, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, 18 de Diciembre del 2014

  
MARTIN MANUEL CASTILLO LEÓN

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada **EL NIVEL DE EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LOS PROCESOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO DE PIURA PERIODO 2013-2014**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

**EL AUTOR**

## ÍNDICE

Páginas preliminares	
Página del jurado	
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	ix
Abstract	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO METODOLÓGICO</b>	
<b>2.1. Variables</b>	<b>28</b>
<b>2.2. Operacionalización de variables</b>	<b>29</b>
<b>2.3. Metodología</b>	<b>30</b>
<b>2.4. Tipo de estudio</b>	<b>30</b>
<b>2.5. Diseño de investigación</b>	<b>30</b>
<b>2.6. Población, muestra y muestreo</b>	<b>30</b>
<b>2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>31</b>
<b>2.8. Métodos de análisis de datos</b>	<b>32</b>
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>33</b>
<b>IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>47</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>51</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>52</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>53</b>
<b>VIII. ANEXOS</b>	<b>56</b>
Anexo N° 01: Documentos de solicitud de información.....	57
Anexo N° 02: Documentos de entrega de información.....	58
Anexo N°03: Proceso de las encuestas y formula $\Delta\%$ .....	60

Anexo N° 04: Informes de control.....	61
---------------------------------------	----

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Indicadores, unidad de análisis y población.....	31
Cuadro N° 2: Técnicas e instrumentos .....	32
Cuadro N°3: comparación de los componentes y sub-componentes del control interno 2013-2014.....	33
Cuadro N° 4: comparación de variación porcentual de los cinco componentes periodo 2013-2014.....	40
Cuadro N° 5: Evaluación de los sub-componentes de ambiente de control.....	41
Cuadro N° 6: Evaluación de los sub-componentes de evaluación de riesgo.....	42
Cuadro N° 7: Evaluación de los sub-componentes de actividades de control.....	43
Cuadro N°8: Evaluación de los sub-componentes de información y comunicación.....	44
Cuadro N° 9: Evaluación de los sub-componentes de supervisión.....	45
Cuadro N° 10: Número de personas encuestadas y total de encuestas recibidas.....	46

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: “El nivel de eficiencia del control interno en la gestión de procesos en la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo de Piura periodos 2013-2014 “; tiene como objetivo principal determinar el nivel de eficiencia del control interno en la gestión de procesos en la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo de Piura periodos 2013-2014. La problemática de esta situación, es la de no contar con un control interno adecuado y sólido, esto sucede porque las autoridades principales y sus integrantes en general no conocen los reglamentos internos dentro de la entidad, esto origina en las diversas actividades que realizan un gran impacto en la gestión de procesos dentro de la entidad. Para este estudio se ha efectuado un análisis basado en documentos acerca de los informes de control interno de los años 2013-2014 de la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del empleo, tiene como única variable de estudio la eficiencia del control interno. El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental porque no se pretende alterar intencionalmente la variable además también es descriptiva porque lo que busco es analizar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural a través de los informes de control interno de los periodos 2013-2014, estos informes de control interno fueron otorgados por la sede del Gobierno Regional de Piura con la cual defenderé y fundamentare mi investigación.

**Palabras Claves:** Control interno, Gestión de procesos y análisis documentario.

## ABSTRACT

The present topic of investigation: "The level of efficiency of the internal control in the management of process of the Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo of Piura period 2013-2014", it has as principal objective determine the level of efficiency of the internal control in the management of process of the Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo of Piura periods 2013-2014. The Company doesn't have an internal control adequate and solid, this event happen because the leaders and all the people don't know the internal regulations inside of the Company, it cause in the different tasks that they make a big impact in the management of process inside of the Company. It made in foundation an analysis of documents about the reports of internal control in the periods 2013-2014 of the Dirección Regional de Trabajo y Promoción Del Empleo of Piura has as only a variable of study the efficiency of the internal control. The present topic of investigation has a methodology of kind not experimental because it does not pretend to alter intentionally the object of study besides it is descriptive because I am looking for in the reports are analyze them through the reports of internal control of the period 2013-2014 of the Dirección Regional De Trabajo Y Promoción Del Empleo, the reports were given by the Gobierno Regional of Piura where I will defend to establish my investigation.

**Key words:** Internal control, management of process and analysis of documents.