



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**ESCUELA DE POSTGRADO**

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOS  
RECURSOS HUMANOS DE LAS UNIDADES DE GESTIÓN  
EDUCATIVAS LOCAL: CHICLAYO LAMBAYEQUE FERREÑAFE –  
2016.**

**PARA OBTENER EL GRADO DE MAGISTER  
EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA**

**BACH. LAMADRID HUERTAS NELLY OLINDA**

**ASESOR**

**Dra. DAYSI SOLEDAD ALARCÓN DÍAZ**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

**CONTROL INTERNO**

**CHICLAYO – PERÚ**

**2016**

# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA DE POSTGRADO

### MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

#### TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOS  
RECURSOS HUMANOS DE LAS UNIDADES DE GESTIÓN  
EDUCATIVAS LOCAL: CHICLAYO LAMBAYEQUE FERREÑAFÉ –  
2016.

#### PRESENTADO POR:

.....  
LAMADRID HUERTAS NELLY OLINDA

.....  
Dra. DAYSI SOLEDAD ALARCON DIAZ

#### ASESOR

#### APROBADO POR:

.....  
Dr. ....

PRESIDENTE

.....  
Dr. ....

SECRETARIO

.....  
Dra. DAYSI SOLEDAD ALARCON DIAZ

VOCAL

## **DEDICATORIA**

A mi esposo Víctor e hijos: Víctor Antonio, Jorge Luis, Gerardo Martín y Julio César por su ayuda incondicional en mis estudios profesionales, cariño y ejemplo de perseverancia para salir adelante. A mi esposo Víctor por su amor, comprensión y apoyo, a mis adorados hijos por ser el motivo de mi vida y de superación personal y profesional.

**Nelly**

## AGRADECIMIENTO

Un trabajo de investigación jamás esta creado únicamente por su autora. En este caso expreso mi eterna gratitud a:

Dios, por guiarnos con su Espíritu y ayudarnos a alcanzar nuestras metas.

Nuestra madre y todos nuestros familiares que nos alientan a seguir adelante. Mi querida asesora Dra. Daysi Soledad Alarcón Díaz, por su tiempo, dedicación y sus valiosos aportes y gran espíritu de darlo todo para que seamos profesionales de calidad. Todas aquellas personas que de alguna manera u otra nos han ayudado a culminar con éxito nuestro trabajo de investigación, que nos permitirá ser útil a futuras generaciones.

La autora

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, LAMADRID HUERTAS NELLY, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N°17582286, con la tesis titulada "Sistema De Control Interno Y La Gestión De Los Recursos Humanos De Las Unidades De Gestión Educativas Local: Chiclayo Lambayeque Ferreñafé – 2016".

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.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; 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 presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

Chiclayo, Mayo 2016.

---

LAMADRID HUERTAS NELLY OLINDA

DNI N° 17582286

## **PRESENTACIÓN**

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo se presenta la tesis titulada "Propuesta De Implementación Del Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión De Los Recursos Humanos De Las Unidades De Gestión Educativas Local: Chiclayo Lambayeque Ferreñafé – 2016", para obtener el Grado de Magister en Gestión Pública.

El presente trabajo se fundamenta en la experiencia y apoyo metodológico, de los docentes de maestría de la Universidad Cesar Vallejo y presenta seis capítulos; esperamos, les sirva como una herramienta de gestión para cultivar los buenos hábitos de los valores.

La autora

## ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	: iii
AGRADECIMIENTO.....	: iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	: v
PRESENTACIÓN.....	: vi
ÍNDICE.....	: vii
RESUMEN.....	: x
ABSTRAC.....	: xi
INTRODUCCIÓN.....	: xii

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema.....	: 16
1.2. Formulación del Problema.....	: 18
1.3. Justificación del Problema.....	: 18
1.4. Antecedentes.....	: 18
1.5. Objetivos.....	: 22
1.5.1. Objetivo General.....	: 22
1.5.2. Objetivos Específicos.....	: 22

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. Bases Teóricas.....	: 24
2.1.1. Teoría Sistema de control interno.....	: 24
2.1.1.2. Principios básicos del control interno.....	: 26
2.1.1.3. Clasificación del control interno .....	: 28

2.1.1.4. Alcances del sistema de control interno.....	: 28
2.1.1.5. Estructura del control interno .....	: 31
2.1.1.6. Componentes del sistema de control interno .....	: 31
2.1.2. Teoría Recursos humanos.....	: 32
2.2. Marco Conceptual.....	: 48

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1. Hipótesis.....	: 52
3.2. Variables.....	: 52
3.2.1. Definición Conceptual.....	: 52
3.2.2. Definición Operacional.....	: 52
3.3. Metodología.....	: 56
3.3.1. Tipo de Estudio.....	: 56
3.3.2. Diseño de Estudio.....	: 56
3.4. Población y Muestra.....	: 57
3.5. Métodos de Investigación.....	: 57
3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	: 58
3.6.1. Técnica de Fichaje.....	: 58
3.6.2. Técnicas de Campo.....	: 58
3.8. Métodos y Análisis de Datos.....	: 59

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1. Análisis e Interpretación de Resultados.....	: 60
---	------

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

<b>5.1. Conclusiones.....</b>	<b>: 69</b>
<b>5.2. Recomendaciones.....</b>	<b>: 70</b>

## **CAPÍTULO VI**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

<b>6.1. Referencias Bibliográficas.....</b>	<b>: 71</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>: 74</b>

## RESUMEN

El presente Trabajo de Investigación Titulado: Sistema De Control Interno y la Gestión De Los Recursos Humanos De Las Unidades De Gestión Educativas Local: Chiclayo Lambayeque Ferreñafé – 2016. considerando que al realizar el correspondiente análisis de la problemática se constató que, en efecto existen indicadores, que limitan la gestión de recursos humanos porque no existe un sistema de control interno. Ante la situación problemática se ha trazado como objetivo principal, Determinar el nivel Sistema de Control Interno en las Ugeles de Chiclayo, Lambayeque y Ferreñafe y la gestión de los recursos del Estado, así como fomentar e impulsar la buena gestión dentro de cada UGEL.

Se emplea el método Analítico – Sintético, investigación Correlacional y diseño no experimental de grupo único. Utilizando un test basado en el escalamiento de Likert, para identificar el nivel de Gestión de los recursos humanos y sistema de control interno. Se trabaja con muestra única representada.

Tras haber analizado los resultados mediante un diseño descriptivo correlacional, se llegó a concluir que: El control interno y la gestión de recursos humanos existe una correlación significativa ( $p < 0,05$ ) De Las Unidades De Gestión Educativas Local: Chiclayo Lambayeque Ferreñafé – 2016.

Palabra claves: Gestión, Recursos Humanos, control interno.

## ABSTRACT

The present research work titled: Internal Control System and Human Resource Management of Local Educational Management Units: Chiclayo Lambayeque Ferreñafé - 2016. Considering that when carrying out the corresponding analysis of the problem, it was found that, in fact, there are indicators , Which limit the management of human resources because there is no internal control system. In view of the problematic situation, the main objective was to determine the level of Internal Control System in the Ugeles of Chiclayo, Lambayeque and Ferreñafe and the management of the resources of the State, as well as to promote and promote good management within each UGEL.

The Analytical - Synthetic method, Correlational research and non - experimental single group design are used. Using a test based on Likert scaling, to identify the level of human resources management and internal control system. We work with single sample represented.

After analyzing the results through a descriptive correlational design, it was concluded that: Internal control and human resources management there is a significant correlation ( $p < 0.05$ ) of the Educational Management Units Local: Chiclayo Lambayeque Ferreñafé - 2016 .

Key words: Management, Human Resources, internal control..