



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**TESIS**

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE  
GESTION EDUCATIVA LOCAL SANTA CRUZ- CAJAMARCA 2016.

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

**AUTORA**

Br. ROMERO CARRANZA MERCEDES ENIT

**ASESORA**

Dra. ALARCÓN DÍAZ DAYSI SOLEDAD

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**  
**CONTROL ADMINISTRATIVO**

PIMENTEL - PERÚ

2016

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**TESIS**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN  
EDUCATIVA LOCAL SANTA CRUZ- CAJAMARCA 2016**

**PRESENTADO POR:**

.....  
**Br. ROMERO CARRANZA MERCEDES ENIT**

.....  
**Dra. ALARCON DIAZ DAYSI SOLEDAD**  
**ASESORA**

**APROBADO POR:**

.....  
**Dr. CARLOS ALBERTO CENTURION CABANILLAS**  
**PRESIDENTE**

.....  
**Dr. JUAN CARLOS CHERO ZURITA**  
**SECRETARIO**

.....  
**Dra. DAYSI SOLEDAD ALARCON DIAZ**  
**VOCAL**



SE LEGALIZAN LAS FIRMAS  
NO EL CONTENIDO

**DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Mercedes Enit Romero Carranza egresada del Programa Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificada con DNI N° 44718510

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL SANTA CRUZ – CAJAMARCA 2016.** La misma que presento para optar el grado de: Magister en Gestión Pública.
2. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, someténdome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Pimentel, 14 de Octubre del 2016



*[Handwritten Signature]*  
Mercedes Enit Romero Carranza  
DNI: 44718510



**CERTIFICO:** Que la firma que antecede  
corresponde (a) MERCEDOS ENIT ROMERO CARRANZA  
DNI N° 44718510

identificado (a) con.....  
Chiclayo.

MELIT ISABEL ALVARADO QUIJANO  
NOTARIO - ABOGADO  
C.N.L. N° 41  
*[Handwritten Signature]*  
**14 OCT 2016**  
AV. SAFN7 PEÑA N° 845 - TEL/FAX: 233506

*[Handwritten Signature]*

## DEDICATORIA

A DIOS quien es el pilar de fortaleza espiritual y me impulsó a seguir adelante y no desmayar; quien me enseñó a encarar las adversidades sin perder la dignidad ni desfallecer en el intento.

A JORGE Y VERÓNICA, mis padres, quienes han hecho de mi lo que soy como persona con su amor incomparable, su comprensión infinita y sus sabios consejos

A mis hermanos: DORA, JORGE Y EDITH por su apoyo constante y estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar.

A IVANNA y YAMIL, mis sobrinitos, quienes se han robado mi corazón y son mi motivación, inspiración y felicidad.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la UCV, alma mater del conocimiento, quien viene contribuyendo en la transformación de las sociedades con conocimientos e ideas trascendentales para el ser humano.

A los DOCENTES, que forman parte de esta casa de estudios, quienes compartieron sus experiencias académicas y de manera especial a la Dra. Daysi Soledad Alarcón Díaz, quien aportó sus ideas, orientaciones y contribuyó al enriquecimiento del presente trabajo de investigación

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de tesis de la Escuela de Post Grado de la Universidad **César Vallejo**, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación titulado: **IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SANTA CRUZ- CAJAMARCA 2016.**

La investigación realizada obedece primordialmente al deseo de contribuir en la solución de la problemática por la que atraviesa la Unidad de Gestión Educativa Local Santa Cruz; pues se sabe que, en el actual sistema se requiere que en todas las entidades prime una buena gestión administrativa generando el fortalecimiento.

Esperando que el presente trabajo de investigación se constituya como un aporte significativo y que se tome como modelo en otras Instituciones, o sirva de base para posteriores investigaciones que contribuyan a fortalecer la gestión administrativa.

Segura del reconocimiento del aporte de este trabajo estoy presta a recoger las observaciones y sugerencias que ustedes realicen, las mismas que se tomarán en cuenta, en beneficio de los trabajadores, puesto que toda investigación contribuye a la mejora del servicio.

Señores Miembros del Jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

La autora

# ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN.....	xi
CAPÍTULO I.....	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	13
1.1.2. A NIVEL LATINOAMERICANO.....	16
1.1.3. A NIVEL LOCAL.....	18
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	18
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	18
1.4. ANTECEDENTES.....	19
1.5. OBJETIVOS.....	23
1.5.1. OBJETIVO GENERAL.....	23
1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	23
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO.....	25
2.1. TEORIAS CIENTÍFICAS DEL CONTROL INTERNO.....	25
2.2. TEORÍA CIENTÍFICA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	35
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	47
CAPÍTULO III.....	49
MARCO METODOLÓGICO.....	49
3.1. MARCO METODOLÓGICO.....	49
3.1.1. HIPÓTESIS.....	49
3.1.2. TIPO DE ESTUDIO.....	49
3.1.3. DISEÑO DE ESTUDIO.....	49
3.2. VARIABLES.....	50
3.2.1. DEFINICIÓN CONCEPTUAL.....	50
3.2.2. DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES.....	51

3.3. POBLACION Y MUESTRA.....	52
3.4. METODOS DE INVESTIGACION .....	52
3.4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: .....	52
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS: .....	53
3.5.1. TÉCNICAS DE FICHAJE. ....	53
3.5.3. INSTRUMENTOS:.....	54
3.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	54
3.6.1. La estadística descriptiva: .....	54
CAPITULO IV .....	56
RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ORGANIZACIÓN DE PROPUESTA .....	56
4.1. RESULTADOS .....	56
4.1.1. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	56
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	61
4.3. PROPUESTA.....	65
4.4. FORMULARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	88
V. CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS .....	90
5.1. CONCLUSIONES .....	90
5.2. SUGERENCIAS .....	91
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	92
VIII. ANEXOS .....	99

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación sistematiza en su contenido la “Implementación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local Santa Cruz- Cajamarca 2016”. La tesis analiza el caso del Control Interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local Santa Cruz- Cajamarca año 2016; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones; es por ello, que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global.

El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

El control interno es un proceso, que hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Unidad de Gestión Educativa Local Santa Cruz, con respecto al tema tratado, se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico.

**PALABRAS CLAVE: CONTROL INTERNO, GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

## **ABSTRACT**

This research systematized in content Implementing an Internal Control System To Improve Management Administrative Local education Management Unit Santa Cruz - Cajamarca 2016. This thesis analyzes the case of internal control in the administrative management of the Local Management Unit Educativa Santa Cruz-Cajamarca 2016; which is constituted as an important factor within organizations, it is why it is imperative to have a good system of internal control, this due to the practicality of measuring the efficiency and productivity when implementing them; especially if it focuses on core activities they perform. In this context the critical points of the administrative management of the de Local Education Management Unit Santa Cruz in question are taken, to thereby optimize their overall performance.

The issue was investigated, is based on the internal control, which is an integrated process, not a set of heavy additions thereto bureaucratic mechanisms. These are made in order to provide reasonable assurance for the achievement of objectives.

The internal control is a process, which refers to a chain of actions extended to all activities inherent in the management and integrated with other basic processes of the same: planning, implementation and monitoring. Problems or deficiencies that comes through the de Local education management Unit Santa Cruz with respect to the subject is given mostly because they often lack proper planning, which are detected through the various monitoring procedures, which should It is reported to the effect that the measures adopted corresponding adjustment. In order to address these deficiencies, we chose to do surveys for diagnosis.

**KEYWORDS: INTERNAL MANAGEMENT, ADMINISTRATIVE MANAGEMENT**