



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Niveles del sistema de control interno en la Oficina  
General de Administración del Ministerio de Trabajo y  
Promoción del Empleo-Lima, 2013**

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

**AUTORES:**

Br. Gilberto Noel Zegarra Alata

Br. Juan Carlos Miranda Mel

**ASESOR:**

Dr. Efraín Gómez Briceño

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales y Médicas

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERÚ - 2014**

---

Dr. Angel Salvatierra Melgar  
Presidente

---

Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont  
Secretario

---

Dr. Efraín Gómez Briceño  
Vocal

## **Dedicatoria**

Con sincero cariño a nuestros familiares por el apoyo y comprensión que nos han y siguen brindando, para lograr ser los profesional que anhelaban.

## **Agradecimiento**

A todos los docentes de la Escuela de Postgrado de la “Universidad César Vallejo” por su valiosa enseñanza y permanente orientación, durante nuestros estudios de Maestría, y al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima; por su valiosa colaboración durante el desarrollo de la presente investigación.

## Declaración Jurada

Yo Gilberto Noel Zegarra Alata, identificado con D.N.I. N° 09899461, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Niveles del sistema de control interno en la Oficina General de Administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima, 2013”, declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría (Compartida con Juan Carlos Miranda Mel)
- 2) He 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 autoplagiada; 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), autoplagio (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), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 23 de diciembre de 2014

Firma.....

Gilberto Noel Zegarra Alata

D.N.I. N° 09899461

Firma.....

Juan Carlos Miranda Mel

D.N.I. N° 07552659

## **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 Oficina General de Administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima, 2013”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para obtener el grado de Magister en Gestión Pública.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primero se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación científica de la variable y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema y los objetivos. En el capítulo dos se presenta la variable en estudio, la operacionalización, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se presenta el resultado descriptivo. El cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. El quinto capítulo está refrendado las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamenta las sugerencias y recomendaciones que se hace en base a los resultados obtenidos de la investigación y el séptimo capítulo se presenta las referencias bibliográficas. Finalmente se presenta los anexos correspondientes.

# Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xi
Abstract	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>13</b>
1.1 Antecedentes	14
1.2 Marco teórico	19
1.2.1 De la variable: Control Interno	19
1.2.2 Definición de términos básicos	35
1.3 Justificación	37
1.3.1 Justificación práctica	37
1.3.2 Justificación económica	38
1.3.3 Justificación social	39
1.4. Problema	39
1.4.1 Realidad problemática	39
1.4.2 Formulación del problema	41
1.5 Hipótesis	42
1.6 Objetivos	42
<b>II MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>44</b>
2.1 Variable	45
2.2 Operacionalización de la variable	45

2.3	Metodología	46
2.3.1	Tipo de estudio	46
2.3.2	Diseño	47
2.4	Población, muestra, muestreo	47
2.4.1	Población	47
2.4.2	Muestra	47
2.4.3	Muestreo	48
2.5	Técnica e instrumentos de recolección de datos	48
2.5.1	Técnicas	48
2.5.2	Instrumentos	48
2.6	Métodos de análisis de datos	49
2.6.1	Validez	49
2.6.2	Confiabilidad	50

### **III. RESULTADOS**

### **IV. DISCUSIÓN**

### **V. CONCLUSIONES**

### **VI. RECOMENDACIONES**

### **VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.**

### **ANEXOS**

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Anexo 2. Instrumentos

Anexo 3. Validez del instrumento por juicio de expertos

Anexo 4. Base de datos

## Índice de tablas

		Página
Tabla 1	Diferencias fundamentales entre los informes o Modelos	28
Tabla 2	Factores y Criterios	29
Tabla 3	Operacionalización de la variable control interno	45
Tabla 4	Relación de Validadores	50
Tabla 5	Confiabilidad cuestionario sobre la Control Interno	50
Tabla 6	Niveles del sistema de control interno	53
Tabla 7	Niveles del sistema de control interno en la dimensión de ambiente de control	54
Tabla 8	Niveles del sistema de control interno en la dimensión de evaluación de riesgos	55
Tabla 9	Niveles del sistema de control interno en la dimensión de actividades de control gerencial	56
Tabla 10	Niveles del sistema de control interno en la dimensión de información y comunicación	57
Tabla 11	Niveles del sistema de control interno en la dimensión de supervisión	58

## Índice de figuras

		Página
Figura 1	Diagrama de barras de los Niveles de Control Interno	53
Figura 2	Diagrama de barras de los niveles del sistema de control interno en la dimensión de ambiente de control	54
Figura 3	Diagrama de barras de los niveles del sistema de control interno en la dimensión de evaluación de riesgos	55
Figura 4	Diagrama de barras de los niveles del sistema de control interno en la dimensión de actividades de control gerencial	56
Figura 5	Diagrama de barras de los niveles del sistema de control interno en la dimensión de información y comunicación	57
Figura 6	Diagrama de barras de los niveles del sistema de control interno en la dimensión de supervisión	58
Figura 7	Figura 8. Diagrama de barras de las dimensiones de calidad según importancia	59

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar los niveles del sistema de control interno en la Oficina General de Administración del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima, 2013., la población conformada por 100 colaboradores que laboran en la OGA del MTPE, la muestra censal consideró toda la población, en la cual se ha empleado la variable: Control Interno.

El método empleado en la investigación fue el inductivo. Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel descriptivo de corte transeccional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento: Cuestionario de Control Interno, el cual estuvo constituido por 40 preguntas en la escala de Likert (muy en desacuerdo, en desacuerdo ninguno, de acuerdo, muy de acuerdo), que brindó información acerca del control interno, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

La investigación concluye que existe evidencia significativa para afirmar que: En cuanto al objetivo general; el control interno en un nivel de óptimo representó el 63.0%, seguido de regular que representa 37.1%

**Palabras claves:** Control Interno

## **Abstract**

The present study was aimed at determining overall levels of internal control system in the General Administration Office of the Ministry of Labor and Employment Promotion-Lima, 2013, the population consisted of 100 employees who work in the OGA MTPE, the census shows the population considered, in which they have used variable: Internal Control.

The method used in the research was inductive. This research used for its purpose the non-experimental descriptive level of trans court, which collected information on a specific period, which was developed to implement the instrument: Questionnaire Internal Control, which consisted of 40 questions on the scale of Likert (strongly disagree, disagree, neither, agree, strongly agree), which provided information on internal control, through evaluating its various dimensions, whose results are presented graphically and textually.

The research concludes that there is significant evidence to state that: Regarding the general objective; internal control in an optimal level accounted for 63.0%, followed by 37.1% Regular representing

**Keywords:** Internal Control