



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Nivel de control interno en la Empresa Prestadora de  
Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado  
Distrito Barranca S.A., 2015.

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Bach. Jenny Rosario Alejo Benites

**ASESOR:**

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales

**SECCIÓN**

Gestión Pública

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**PERÚ - 2017**

---

**Dr. Abner Chavez Leandro**  
**Presidente**

---

**Dr. Ramos Casavilca Vicente**  
**Secretario**

---

**Mgtr. Gallarday Morales, Santiago Aquiles**  
**Vocal**

### **Dedicatoria**

Gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme todo su apoyo, ahora me toca regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado. Con todo mi cariño esta tesis se las dedico a mí: Papá Alejandro, Mamá Bibiana, Mi esposo Miguel y a nuestros hijos Valeria y Sergio, quienes me entenderán que por superarme profesionalmente invertí tiempo y dejé de compartir momentos con ellos.

### **Agradecimiento**

Primero y el más importante, nuestro agradecimiento al Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales, asesor de la Tesis, por su inmenso apoyo, su paciencia y motivación que han sido fundamentales para la culminación de esta investigación coadyuvando al logro de nuestros objetivos. También agradecemos a los compañeros de trabajo de grupo de Maestría en Gestión Pública, por la convivencia; a la Universidad Privada Cesar Vallejo - Escuela de Post Grado – filial Huacho, por darnos la oportunidad de desarrollarnos profesionalmente, y obtener un grado académico más.

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Jenny Rosario Alejo Benites con DNI N° 15845555 estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Nivel de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito Barranca S.A., 2015” declaro bajo juramento que:

- (1) La tesis es de mi autoría.
- (2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- (3) El artículo no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- (4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (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.
- (5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Huacho 20 de febrero de 2016

Nombres y apellidos: Jenny Rosario Alejo Benites

DNI: 15845555

## Presentación

Señor presidente

Señores miembros del jurado calificador:

Presentamos ante ustedes la tesis titulada “Nivel del Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito Barranca S.A. - 2015” con la finalidad de identificar el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015 en el cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de magister en Gestión Pública.

El documento consta de siete partes a través de los cuales exponemos la introducción, el marco metodológico, los resultados, la discusión, las conclusiones, las recomendaciones y las referencias bibliográficas, con lo cual queremos contribuir con los conocimientos científicos que pueden ser utilizados en la toma de decisiones a fin de desarrollar el nivel del control interno en la EPS Semapa Barranca S.A.

Ponemos a su consideración el presente trabajo, para su valoración respectiva.

La autora

## Índice

	Pág.
Contenido	
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Antecedentes	16
1.2. Fundamentación Teórica	20
1.3. Justificación	27
1.4. Problema	29
1.5. Objetivos	32
II. MARCO METODOLÓGICO	34
2.1. Variable	35
2.2. Operacionalización de variables	35
2.3. Metodología	36
2.4. Tipos de estudio	36
2.5. Diseño	37
2.6. Población, muestra y muestreo	38

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
2.8. Métodos de análisis de datos	41
III. RESULTADOS	42
3.1 Análisis descriptivo	43
IV. DISCUSIÓN	47
4.1 Discusión	48
V. CONCLUSIONES	54
VI. RECOMENDACIONES	57
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
VIII. ANEXOS	66
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Tabla de datos	
Anexo 3. Instrumento de investigación	
Anexo 4. Certificado de validez de contenido	



## Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	35
Tabla 2 Población de la EPS Semapa Barranca S.A.	38
Tabla 3 Niveles de control Interno	43
Tabla 4 Niveles de control interno previo	44
Tabla 5 Niveles de control interno simultáneo	45
Tabla 6 Niveles de control interno posterior	46

## Índice de Figuras

Figura 1 Niveles de Control Interno	43
Figura 2 Niveles de Control Interno Previo	44
Figura 3 Niveles de Control Interno Simultáneo	45
Figura 4 Niveles de Control Interno Posterior	46

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado Nivel de control interno en la empresa prestadora de servicio municipal de agua potable y alcantarillado, Distrito barranca S.A., 2015, tuvo como problema general, ¿en qué nivel se presenta el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., – 2015? y como objetivo principal determinar el nivel en que se encuentra el control interno.

Es un estudio no experimental, bajo el enfoque cuantitativo, básico, estudio de nivel descriptivo; la población la conforman todos los trabajadores de la entidad y la muestra fue de tipo intencional tomando a 1 directivo, 4 gerentes, 1 administrador de agencia, 3 jefes de oficina y 31 servidores entre jefes de departamento y asistentes de la EPS Semapa Barranca S.A. Como instrumento se trabajó el cuestionario, la misma que estuvo formada por 35 preguntas relacionadas con nivel del control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., Distrito Barranca – 2015.

Se aplicó la encuesta como técnica; habiéndose utilizado para el procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación, registro manual, proceso computarizado con Excel y proceso computarizado con SPSS. En cuanto a los resultados podemos mencionar que para describir el nivel del control interno en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A.- 2015, muestra los siguientes niveles: el 25% tiene un nivel deficiente en el control previo, el 15% tiene un nivel deficiente en el control simultáneo y el 22,5% tiene un nivel deficiente en el control posterior.

**Palabras clave:** control interno, control, previo, control simultáneo y control posterior.

## Abstract

This research paper titled level of internal control in the company providing municipal drinking water and sewerage, District Canyon SA, 2015, was a general problem, what level internal control is presented in the Lending Institution of Services water and Sewer Canyon Semapa SA, - 2015? and as main objective to determine, the level found in internal control.

It is a non-experimental study, under the quantitative approach, basic, descriptive level study; the population make all employees of the entity and the sample was intentional taking 1 manager, 4 managers, one manager agency, 3 heads of offices and 31 servers between department heads and assistants EPS Semapa Canyon S.A. 2015 - As the survey instrument, the same consisted of 35 questions related to level of internal control in the Lending Institution of Water and Sewerage Services S.A. Semapa Canyon, Canyon District worked.

As the survey, technique was applied; It is having been used for data processing: sorting and classification, manual record, computerized process with Excel and SPSS computerized process. As for the results, we can mention that to describe the level of internal control in the Lending Institution of Services Semapa Barranca SA 2015, shows the following levels: 25% have a poor level in the previous control, 15% have a level deficient in the simultaneous control and 22.5% has a poor level in the subsequent control.

**Keywords:** internal control, control prior, simultaneous monitoring and control.