



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El Sistema de Control Interno aplicado a las
trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial
Rebagliati del Seguro Social de Salud - Lima - 2014.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Che Yep Lorenzo

ASESOR:

Dra. Valenzuela Moncada Carolina

SECCIÓN

Ciencias Empresariales y Médicas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ – 2015

.....
Dra. Galia Lescano López
Presidente

.....
Dr. Jorge Rafael Diaz Dumont
Secretario

.....
Dra. Carolina Valenzuela Moncada
Vocal

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi mamá Malena (QEPD), a mi hijo Daniel y a mi hermana July Beatriz quien nos apoyó y transmitió la fuerza y la constancia a todos mis hermanos menores y a mí para lograr nuestra profesión.

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo, por haberme dado la oportunidad de realizar los estudios de Maestría.

A mi profesora Dra. Carolina Valenzuela Moncada, por el asesoramiento brindado en el desarrollo de esta tesis.

Al Dr. Jorge Díaz Dumont, por su apoyo en la presente investigación.

A mis profesores de la Maestría quienes en todo momento demostraron conocimiento y dominio de los temas desarrollados.

A los auditores del Órgano de Control Institucional de la Sede Central del Seguro Social de Salud - Lima, por su apoyo brindado en la presente investigación.

A mi amigo Mg. CPC. Octavio Raúl Mañuico Mendoza quien me aconsejó estudiar una Maestría.

Declaratoria Jurada

Yo, Che Yep, Lorenzo estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 07991411, con la tesis titulada “El Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud – Lima - 2014”.

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. 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, 11 de Abril del 2015

Che Yep, Lorenzo

DNI N° 07991411

Presentación

Señores Miembros del Jurado Evaluador, de conformidad con los lineamientos técnicos establecidos en el reglamento de grados y títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, presento el presente trabajo de investigación “El Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud – Lima - 2014”. El mismo que ha sido realizado para optar el Grado académico de Magister en Ciencias Empresariales con mención en Gestión Pública.

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar cómo es el Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud (ESSALUD) - 2014.

En el trabajo mencionado describimos seis capítulos, en los cuales se encuentran: La introducción, el marco referencial, hipótesis y variables, el marco metodológico, los resultados y la discusión. Finalizando con las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseamos sirva de aporte a quién desea continuar un estudio de esta naturaleza.

Atentamente,

El Autor

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	ix
Abstract	x
Introducción	xi
I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1 Realidad Problemática	14
1.2 Formulación del problema	18
1.3 Justificación	
1.3.1 Teórica	19
1.3.2 Práctica	20
1.3.3 Legal	20
1.4. Objetivos	
1.4.1 Objetivo General	21
1.4.2. Objetivos Específicos	21
II MARCO REFERENCIAL	
2.1 Antecedentes	
2.1.1 Antecedentes Nacionales	24
2.1.2 Antecedentes Internacionales	25
2.2 Bases teóricas de la variable Sistema de Control Interno	27
2.3 Perspectiva teórica	52
III HIPÓTESIS Y VARIABLES	
3.1 Identificación de variables	62
3.2 Descripción de variables	62

3.2.1	Definición conceptual	62
3.2.2	Definición operacional	62
3.3	Operacionalización de variables	64
IV	MARCO METODOLÓGICO	
4.1	Tipo de investigación	67
4.2	Población, muestra y muestreo	67
4.3	Criterios de selección	67
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	68
4.5	Validación y confiabilidad del instrumento	70
4.6	Procedimientos de recolección de datos	71
4.7	Métodos de análisis e interpretación de datos	72
V	RESULTADOS	
5.1	Presentación de resultados	74
VI	DISCUSIÓN	81
	CONCLUSIONES	85
	RECOMENDACIONES	88
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	90
	ANEXOS	93

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado: El Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud – Lima - 2014, se planteó como problema de investigación ¿Cómo es el Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud (ESSALUD) – Lima – 2014?

Teniendo como objetivo general determinar cómo es el Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud (ESSALUD) - 2014.

Esta investigación fue un estudio de tipo Aplicativo, de un nivel descriptivo con un diseño No Experimental, transeccional en una muestra de 29 auditores de la Sede Central del Seguro Social de Salud (ESSALUD) - Lima. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Obteniéndose entre sus conclusiones que el Órgano de Control Institucional ejerce un rol adecuado frente a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud (ESSALUD).

Palabras Claves: Sistema de Control Interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, y Supervisión.

Abstract

The present research work entitled: the internal control system applied to the domestic workers registered with the healthcare Rebagliati of the insurance Social Health Network - Lima - 2014, was raised as a research problem what the Internal Control System applied to the domestic workers registered in the network care Rebagliati insurance social de salud (ESSALUD) - Lima - 2014?

With the general aim to determine how the Internal Control System applied to the domestic workers registered in the network care Rebagliati insurance social de salud (ESSALUD) - 2014.

This research was a study of type application, a descriptive level with a design that is not Experimental, transectional in a sample of 29 Auditors of the Central Headquarters of the Social insurance of health (ESSALUD) - Lima. The survey and the questionnaire instrument technique was applied.

Obtaining among its findings that the institutional body exerts a role appropriate against the domestic workers registered in the network care Rebagliati insurance social de salud (ESSALUD).

Key words: System of Internal Control, Control Environment, Risk Assessment, Management Control, Information and Communication, and Monitoring Activities.

Introducción

La presente investigación ha sido elaborada con la finalidad de contribuir en optimizar los procedimientos de control interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud (ESSALUD) – Lima.

Por ello, se requiere enfatizar que el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

En ese sentido, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado. Ley N° 28716 (Congreso de la República, 2006).

El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar cómo es el Sistema de Control Interno aplicado a las trabajadoras del hogar inscritas en la Red Asistencial Rebagliati del Seguro Social de Salud (ESSALUD) - 2014.

El presente estudio se desarrolla en seis capítulos, los cuales describe lo siguiente:

El primer capítulo se denomina Planteamiento del problema en donde se halla la realidad problemática, la formulación del problema, los objetivos, la justificación del estudio, los Antecedentes, el marco teórico y la perspectiva teórica.

El segundo capítulo se denomina Marco referencial en donde se halla los Antecedentes, el marco teórico y la perspectiva teórica.

El tercer capítulo se denomina Hipótesis y variables que se refiere al planteamiento de variables y operacionalización de las variables.

Como cuarto capítulo tenemos el Marco metodológico, donde se halla el tipo de investigación, población, muestra y muestreo, técnica e instrumentos de recolección de datos, validación de los instrumentos, procedimientos de recolección de datos y métodos de análisis e interpretación de datos.

Como quinto capítulo tenemos los resultados, donde se halla la presentación de resultados.

Como sexto capítulo tenemos la discusión de los resultados.

Finalmente las conclusiones, recomendaciones a las que se ha llegado en esta investigación, las referencias bibliográficas y los anexos.