



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El sistema de control interno y su relación con la
administración financiera del SERFOR – Lima 2016**

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

AUTOR:

Br. Apaza Salazar, Enrique Jacinto

ASESOR:

Dr. Sánchez Díaz Sebastián

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ – 2016

Presidente

Secretario

Vocal

Dedicatoria

A Dios por ser mi guía, por darme el apoyo en seguir en mi camino y llegar a una de mis metas.

Agradecimiento

A mis familiares que siempre están a mi lado cuando los necesito y me ayudaron a lograr uno de mis objetivos, a mis compañeros que me dieron ánimo y consejos en el camino

Declaración Jurada

Yo, Enrique Jacinto, Apaza Salazar, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 09267653, con la tesis titulada “El sistema de control interno y su relación con la administración financiera del SERFOR – Lima 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. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; 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), 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.

Lima, 14 de mayo de 2016

Firma.....

Enrique Jacinto, Apaza Salazar

DNI: 09267653

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Jesús María presento la Tesis titulada: “El sistema de control interno y su relación con la administración financiera del SERFOR – Lima 2016”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar 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 las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, los objetivos y las hipótesis. En el capítulo dos se presenta las variables 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 y el tratamiento de hipótesis. 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 recomendaciones y el séptimo capítulo se presenta las referencias bibliográficas. Finalmente se presenta los apendices correspondientes.

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xi
Abstract	xii
I INTRODUCCIÓN	
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica técnica y humanística	21
1.2.1 Variable 1: sistema de control interno	21
1.2.2 Variable 2: administración financiera	32
1.3 Justificación	38
1.4. Problema	39
1.5 Hipótesis	42
1.6 Objetivos	43
II MARCO METODOLÓGICO	
2.1 Variables	46
2.2 Operacionalización de variables	47
2.3 Metodología	49

2.4	Tipo de estudio	49
2.5	Diseño	50
2.6	Población, muestra, muestreo	50
2.7	Técnica e instrumentos de recolección de datos	52
2.8	Métodos de análisis de datos	53
2.9	Aspectos éticos	56
III	RESULTADOS	57
IV	DISCUSIÓN	76
V	CONCLUSIONES	81
VI	RECOMENDACIONES	83
VII	REFERENCIAS	85
	Apendices	89
	Apendice 1 Matriz de Consistencia	
	Apendice 2 Cuestionario del sistema de control interno	
	Apendice 3 Base de datos	

Índice de Tablas

		Página
Tabla 1	Operacionalización de la variable sistema de control interno	47
Tabla 2	Operacionalización de la variable administración financiera	48
Tabla 3	Validez de contenido del instrumento	54
Tabla 4	Nivel de confiabilidad del instrumento sistema del control interno	55
Tabla 5	Nivel de confiabilidad del instrumento administración financiera	55
Tabla 6	Datos según la variable sistema de control interno	58
Tabla 7	Distribución de datos según la dimensión ambiente de control	59
Tabla 8	Distribución de datos según la dimensión evaluación de riesgos	60
Tabla 9	Distribución de datos según la dimensión actividades de control	61
Tabla 10	Distribución de datos según la dimensión información y comunicación	62
Tabla 11	Distribución de datos según la dimensión supervisión	63
Tabla 12	Distribución de datos según la variable administración financiera	64
Tabla 13	Datos según la dimensión recopilación de datos significativos	65
Tabla 14	Distribución de datos según la dimensión análisis financiero	66
Tabla 15	Distribución de datos según la dimensión planeación financiera	67
Tabla 16	Distribución de datos según la dimensión control financiero	68
Tabla 17	Distribución de datos según la dimensión toma de decisiones acertadas	69
Tabla 18	Spearman entre el control interno y la administración financiera	70
Tabla 19	Spearman entre el ambiente de control y la administración financiera	71
Tabla 20	Spearman entre la evaluación de riesgos y la administración financiera	72
Tabla 21	Spearman entre las actividades de control y la administración financiera	73
Tabla 22	Spearman entre la información y comunicación y la administración	74
Tabla 23	Spearman entre la supervisión y la administración financiera	75

Índice de Figuras

		Página
Figura 1	Datos según la variable sistema de control interno	58
Figura 2	Datos según la dimensión ambiente de control	59
Figura 3	Datos según la dimensión evaluación de riesgos	60
Figura 4	Datos según la dimensión actividades de control	61
Figura 5	Datos según la dimensión información y comunicación	62
Figura 6	Datos según la dimensión supervisión	63
Figura 7	Datos según la variable administración financiera	64
Figura 8	Datos según la dimensión recopilación de datos significativos	65
Figura 9	Datos según la dimensión análisis financiero	66
Figura 10	Datos según la dimensión planeación financiera	67
Figura 11	Datos según la dimensión control financiero	68
Figura 12	Datos según la dimensión toma de decisiones acertadas	69

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general el determinar la relación que existe entre el sistema del control interno y la administración financiera de las Oficinas de Contabilidad, Tesorería, Abastecimientos y Recursos Humanos del SERFOR; la población estuvo constituida por los servidores públicos de la Oficina General de administración del SERFOR, sede La Molina-Lima, que en la actualidad son aproximadamente 25 servidores y la muestra fue el 100% de la población por ser una cantidad mínima, en los cuales se ha empleado las variables: sistema de control interno y la administración financiera.

El método empleado en la investigación fue el hipotético deductivo, esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento: Cuestionario de sistema de control interno en la escala de Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca) y el cuestionario de administración financiera en la escala de Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca), que brindaron información acerca de las variables de estudio en sus dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

Según los resultados el 24.00 % de los trabajadores perciben un sistema de control interno de nivel eficiente, el 48.00% perciben un nivel regular y un 28.00% un nivel deficiente. Por otro lado el 28.00 % de los trabajadores perciben una administración financiera de nivel bueno, el 52.00% perciben un nivel regular y un 20.00% un nivel malo. Según la prueba de Spearman, la variable sistema de control interno está relacionada directa y positivamente con la variable administración financiera, con un 0.598 de correlación representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.05.

Palabras clave: administración, control, supervisión, evaluación.

Abstract

This research was aimed at determining the overall relationship between the system of internal control and financial management of the Offices of Accounting, Treasury, Procurement and Human Resources SERFOR .; the population was constituted by public servants of the General Administration Office of SERFOR, based La Molina-Lima, which currently are about 25 servers and the sample was 100% of the population to be minimal, in which it has been used variables: system of internal control and financial management.

The method used in the research was the deductive hypothetical, this research used for its purpose the non-experimental design of correlational level, which collected information on a specific period, which was developed by applying the instrument: Questionnaire internal control system in the Likert scale (always, often, sometimes, rarely, never) and questionnaire financial management in the Likert scale (always, often, sometimes, rarely, never), who provided information about the study variables in size, the results are presented graphically and textually.

According to the results the 24.00% of workers receiving an internal control system efficient level, 48.00% perceive a regular level and 28.00% poor level. On the other hand 28.00% of workers receive good financial management level, 52.00% perceive a regular level and 20.00% bad level. And according to the Spearman test, the variable internal control system is directly and positively related to the variable financial management with a 0.598 correlation represented this result as measured with a statistical significance of $p = 0.001$ being less than 0.05.

Key words: management, control, monitoring, evaluation.