

UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES
Y PEDAGÓGICAS



TESIS

**EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO
2014.**

PRESENTADO POR:

Bach. YANIRA MIGUELINA CÓRDOVA HUARACHE

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA - PERU

2015

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación, está dedicado a Dios por ser la luz en mi vida, a mis padres, porque nos sacaron adelante, dándonos ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy podemos ver alcanzada nuestra meta, ya que siempre estuvieron impulsándonos en los momentos más difíciles de nuestra carrera, y porque el orgullo que sienten por nosotros es lo que nos hace llegar hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por todo lo que han hecho por mí”

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi agradecimiento al CPC. Pablo Aquije Chacón, Asesor de tesis, admirable contador, docente universitario de quien estoy agradecida, por su calidad humana y profesional, por su orientación y dedicación para la culminación del presente trabajo de investigación.

Mi agradecimiento y admiración Dra. Dora Amalia Mayta Huiza, por su estimado apoyo, por sus enseñanzas, por sus consejos, por su infinita paciencia, por compartir conmigo su valía profesional.

Asimismo agradezco a todas las personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos en este trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene el objetivo de “Determinar el nivel de desarrollo de los componentes del Control Interno y la producción de normas internas de la Unidad orgánica que condiciona el estado situacional del SCI de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”, mediante, pruebas de cumplimiento de normas, documentos de gestión y aplicación de encuestas, entrevistas, a fin de evaluar sus efectos en el cumplimiento de sus objetivos y metas. La **metodología** aplicada fueron: a) construcción de los instrumentos encuesta de percepción y cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos; c) realización de prueba piloto de los instrumentos; d) ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a los funcionarios y trabajadores de la SGT que constituyen a la población de estudio para lograr su percepción; y, e) análisis de datos. Los **métodos** generales de inducción y deducción y los específicos el análisis de contenido de normas comprende la observación, para el contrastar las hipótesis, se utilizó una prueba de Chi cuadrado, de acuerdo a las condiciones de las variables e indicadores en estudio. Los **resultados** de la tesis reportados nos indican, para el **primer objetivo e hipótesis**, en relación al estado de emisión de normas interna de control y gestión, de total de 62 normas que deben implementarse de los cuales se aplican 27 según las normas de control interno para el sector público la SGT que resulta un nivel de eficacia 43.50% y no se aplican 35 donde el nivel de ineficacia es de 56.50%, así mismo, al aplicar los datos al análisis estadístico Chi cuadrado resulta un $X^2_c = 15.008$, estableciendo significancia estadística, al evaluar con una V de Cramer = 0.492 corresponde a una estimación moderada, de los cuales se concluye que: *El nivel de la emisión de las normas*

internas de control que regulan las actividades de la SGT son insuficientes; el segundo objetivo e hipótesis, determinar la percepción del desarrollo de las NCI alcanzados por la SGT resulta una media de 2.86 que corresponde un grado de satisfacción de “NORMAL” y al aplicar los datos al análisis estadístico inferencial del cual el valor del $X^2c = 14.357$, no podemos establecer significancia estadística, y al evaluar con una V de Cramer = 0.2190, corresponde a una estimación muy baja, de los cuales se infiere que *El nivel de desarrollo de las normas de control interno en la SGT – MPMN, en la percepción de los trabajadores no son satisfactorios en el marco del sistema de control interno; el tercer objetivo e hipótesis*, se verifica que del total de 92 indicadores, las debilidades llegan a 59 (64.10%), mientras que las fortalezas alcanzan a 33 (35.90%) y el resultado de la inferencia $X^2c = 19.07$, establece significancia estadística y al evaluar con una V de Cramer = 0.455 corresponde a una estimación moderada, de cuyos resultados se deduce; que *el análisis de debilidades y fortalezas por componentes del control interno en las actividades de la SGT*, muestran mayores debilidades; en cuanto al **cuarto objetivo y su correspondiente hipótesis** sobre Identificación, normas y procedimientos a ser implementados en la SGT -MPMN, de un total de 73 indicadores, registran 27 (37.00%) indicadores implementados y 46 (63.00%) indicadores propuesto a ser implementados que al someter al análisis T student resulta una $t_c = 18.386$, con un $p = 0.001 < \alpha = 0.05$, lo cual nos conduce a establecer significancia estadística, por lo que rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_a), es decir, que la SGT – MPMN, ha identificado los indicadores necesarios para la implementación del Sistema de CI, es decir las 46 normas y procedimientos que se proponen implementar permitirán mejorar el cumplimiento de las NCI y mejorar la eficacia y eficiencia en sus actividades.

ABSTRACT

This paper titled "Evaluation of the components of internal control system and its effects on the management of the Deputy Treasurer of the Provincial Municipality Mariscal Nieto" investigation conducted in 2014, with the aim of "Determining the level of development of the components of internal control and production of internal rules of the organic unit that determines the situational status of the Deputy SCI Treasury of the Provincial Municipality Mariscal Nieto, "through, compliance testing, and application management documents surveys, interviews, to assess their effects in meeting its goals and objectives. A methodology that was followed They used were: a) construction of the survey questionnaire instruments of perception and verification of standards; b) validation of the instruments described; c) conducting pilot testing instruments; d) implementation and development of the study, applying the tools to officials and employees of the SGT that constitute the study population to achieve their perception; and, e) data analysis. General methods of induction and deduction and specific content analysis of standards includes observation, for the contrast of the first, second, third and fourth hypothesis, a Chi-square test, according to the terms of the variables and indicators study. The reported results indicate thesis, for the first goal and hypotheses regarding the status of emission control rules and internal management, total of 62 standards to be implemented of which 27 are applied according to the internal control standards for the public sector resulting in a SGT 43.50% efficiency level and 35 do not apply where the level of inefficiency is 56.50%, also, to apply the data to the statistical analysis results in a X²c Chi square = 15.008, establishing

statistical significance, when evaluating a Cramer's $V = 0.492$ corresponds to a conservative estimate, which concludes that: The level of the emission of internal control standards that govern the activities of the SWG are insufficient; the second objective and hypotheses, determine the perception of the development of NCI SGT is achieved by an average of 2.86 corresponding to a degree of satisfaction of "NORMAL" and applying the data to inferential statistical analysis which the value of $X^2_c = 14,357$ We can not establish statistical significance, and to assess with Cramer's $V = 0.2190$, corresponding to a very low estimate, of which it follows that the level of development of internal control standards in the SGT - MPMN, perception workers are not satisfactory under the internal control system; the third objective and hypotheses, verified that the total of 92 indicators, weaknesses reach 59 (64.10%), whereas the strengths achieved at 33 (35.90%) and the result of the inference $X^2_c = 19.07$, statistical significance established and to evaluate a Cramer $V = 0.455$ corresponds to a conservative estimate, the results of which can be deduced; the strengths and weaknesses analysis component of internal control activities SGT show major weaknesses; as the fourth objective and corresponding assumptions on Identification, standards and procedures to be implemented in the -MPMN SGT, a total of 73 indicators, recorded 27 (37.00%) implemented indicators and 46 (63.00%) indicators proposed to be implemented that by subjecting the analysis results in a T student $t_c = 18,386$, with $p = 0.001 < \alpha = 0.05$, which leads us to establish statistical significance, so we reject the null hypothesis (H_0) and accept the alternative hypothesis (H_a) , ie, the SGT - MPMN has identified the indicators necessary for the implementation of the System IC, ie the 46 rules and procedures that propose to implement it will improve compliance with the NCI and improve the effectiveness and efficiency of its activities.