

**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GERENCIA DE DESARROLLO URBANO AMBIENTAL Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO 2014.**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. DELIA MARGARITA MEDINA AJAHUANA**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORA: DRA. DORA MAYTA HUIZA**

**MOQUEGUA - PERU**

**2014**

## PÁGINA DE JURADOS

La tesis titulada **“EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GERENCIA DE DESARROLLO URBANO AMBIENTAL Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO 2014”** presentada por la bachiller Delia Margarita Medina Ajahuana, para optar el título de **CONTADOR PÚBLICO** ha sido aprobada por el siguiente jurado:

Dr. Teófilo LAURACIO TICONA  
Presidente

---

Dr. Jorge JINCHUÑA HUALLPA  
Miembro

---

Mgr. Ciriaco APAZA CARDENAS  
Miembro

---

Dra. Dora Amalia MAYTA HUIZA  
Asesora

---

Moquegua, mayo de 2015

### **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi hija Oriana Ingrid, que me motiva e impulsa a avanzar en el logro de mis anhelos profesionales.

### **AGRADECIMIENTO**

A los Catedráticos que me formaron, en la universidad José Carlos Mariátegui durante los 5 años. Y en especial a la Dra. Dora Mayta Huiza, mi asesora por su gran apoyo en la culminación del presente trabajo de Tesis.

## ÍNDICE

	Pág.
RESUMEN.....	10
ABSTRACT.....	12
INTRODUCCIÓN.....	14
<b>CAPÍTULO I</b> .....	16
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
Descripción de la Realidad Problemática.....	16
1.2. Definición del Problema.....	18
1.2.1. Problema Principal.....	18
1.2.2. Problemas Secundarios.....	18
1.3. Objetivos de la Investigación.....	19
1.3.1. Objetivo General.....	19
1.3.2. Objetivos Específicos.....	19
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación.....	20
1.5. Variables de Investigación.....	20
1.5.1. Variable Independiente.....	20
1.5.2. Variable Dependiente.....	20
1.6. Formulación de Hipótesis.....	21
1.6.1. Hipótesis General.....	21
1.6.2. Hipótesis Específicas.....	21
<b>CAPÍTULO II</b> .....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	22
2.2. Bases Teóricas.....	25
2.2.1. Control interno.....	25
2.2.1.1. Definición.....	25
2.2.2. Alcance del Control Interno.....	26
2.2.3. Objetivos del Control Interno.....	27

2.2.4. Objetivos Gerenciales del Control Interno.....	28
2.2.5. Principios del Control Interno.....	28
2.2.6. Concepto de Sistema de Control Interno.....	29
2.2.7. Características del Control Interno.....	29
2.2.8. Estructura del Sistema de Control Interno.....	30
2.2.9. Normas de Control Interno del sector público.....	31
2.2.10. Los Componentes del Control Interno.....	32
2.2.11. Normas generales del Control Interno.....	35
2.2.11.1. Norma general para el componente Ambiente de Control.....	35
2.2.11.1.1. Filosofía de la dirección.....	35
2.2.11.1.2. Integridad y valores éticos.....	36
2.2.11.1.3. Administración estratégica.....	36
2.2.11.1.4. Estructura organizacional.....	37
2.2.11.1.5. Administración de recursos humanos.....	37
2.2.11.1.6. Competencia profesional.....	38
2.2.11.1.7. Asignación de autoridad y responsabilidad.....	38
2.2.11.1.8. Órgano de Control Institucional.....	38
2.2.11.2. Norma general para el componente Evaluación de Riesgo...39	
2.2.11.2.1. Planeamiento de administración de riesgos.....	40
2.2.11.2.2. Identificación de riesgos.....	40
2.2.11.2.3. Valoración de los riesgos.....	40
2.2.11.2.4. Respuesta al riesgo.....	41
2.2.11.3. Norma general para el componente Actividades de control gerencial .....	41
2.2.11.3.1. Procedimientos de autorización y aprobación....	42
2.2.11.3.2. Segregación de funciones.....	43
2.2.11.3.3. Evaluación costo beneficio.....	43
2.2.11.3.4. Controles de acceso a los recursos o archivos...43	
2.2.11.3.5. Verificaciones y conciliaciones.....	44
2.2.11.3.6. Evaluación de desempeño.....	44
2.2.11.3.7. Rendición de cuentas.....	44

2.2.11.3.8. Documentos de procesos, actividades y tareas...	45
2.2.11.3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas.....	45
2.2.11.3.10. Controles para las tecnologías de la información y Comunicación .....	45
2.2.11.4. Norma general para el componente Información y comunicación.....	46
2.2.11.4.1. Funciones y características de la información.....	46
2.2.11.4.2. Información y responsabilidad.....	47
2.2.11.4.3. Calidad y suficiencia de la información.....	47
2.2.11.4.4. Sistema de información.....	47
2.2.11.4.5. Flexibilidad al cambio.....	48
2.2.11.4.6. Archivo institucional.....	48
2.2.11.4.7. Comunicación interna.....	49
2.2.11.4.8. Comunicación externa.....	49
2.2.11.4.9. Canales de comunicación.....	49
2.2.11.5. Norma general para el componente de Supervisión.....	50
2.2.11.5.1. Norma básica para las actividades de prevención y monitoreo.....	51
2.2.11.5.2. Norma básica para el seguimiento de resultados.....	52
2.2.11.5.3. Norma básica para los compromisos Mejoramiento.....	53
2.2.12. Procedimientos de implementación del Sistema de Control Interno en entidades del estado.....	53
2.2.13. El Diagnóstico del Control Interno.....	54
2.2.14. Aspectos generales de la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la municipalidad Mariscal Nieto.....	55
2.2.14.1. Sub Gerencia de Planeamiento Control Urbano y Acondicionamiento Territorial.....	57
2.2.14.2. Sub Gerencia de Transporte y Seguridad Vial.....	59
2.2.14.3. Sub Gerencia del Medio Ambiente.....	61

2.15. Marco Conceptual.....	63
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>67</b>
DISEÑO Y MÉTODO.....	67
3.1. Tipo de investigación.....	67
3.2. Área de investigación e institución.....	67
3.3. Descripción de la metodología.....	67
3.4. Diseño de la investigación.....	69
3.5. Población y muestra.....	70
3.5.1. Descripción de la Población.....	70
3.5.2. Tamaño de la Muestra.....	70
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	70
3.6.1. Tipos de Técnicas e instrumentos utilizados.....	70
3.6.1.1. Técnicas Generales.....	70
3.6.1.2. Técnicas de Auditoria de cumplimiento.....	70
3.7. Diseño estadístico.....	71
3.8. Variables de investigación.....	71
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>73</b>
<b>PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....</b>	<b>73</b>
4.1. Presentación de los Resultados.....	73
4.1.1. Normas Internas de Control y documentos de gestión Implementados en la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la MPMN.....	74
4.1.2. Percepción de los componentes del sistema de control interno de la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la MPMN.....	75
4.1.3. Identificación de Debilidades y Fortalezas de la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la MPMN.....	77
4.1.4. Documentos y/o normas internas a implementar en el Marco del sistema de Control Interno en la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la MPMN.....	78
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	79

4.2.1. Nivel de emisión de Normas Internas de Control en actividades de la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Territorial de la MPMN.....	80
4.2.2. Percepción de trabajadores de la Aplicación de las Normas de Control Interno en las actividades de la Gerencia de desarrollo urbano ambiental y territorial de la MPMN.....	82
4.2.3. Debilidades y Fortalezas por Normas del Control Interno en las actividades de la Gerencia de desarrollo urbano ambiental y territorial de la MPMN.....	86
4.2.4. Documentos, Normas y Actividades a ser implementada en el Marco del Sistema de Control Interno en la Gerencia de desarrollo urbano ambiental y acondicionamiento territorial de la MPMN.....	88
4.2.5. Hipótesis de Trabajo.....	90
4.3. Discusión de Resultados.....	90
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>95</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>95</b>
5.1. Conclusiones.....	95
5.2. Recomendaciones.....	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	97
ANEXOS.....	99
ANEXO 1: Normas internas implementadas por la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial.....	100
ANEXO 2: Resultado de evaluación de percepción de trabajadores Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la municipalidad provincial Mariscal Nieto respecto a las normas de Control Interno.....	103
ANEXO 3: Análisis de debilidades y fortalezas.....	105
ANEXO 4: Documentos y/o normas propuestos a la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la municipalidad provincial Mariscal Nieto.....	110

## RESUMEN

La tesis titulada “***Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial de la Municipalidad provincial Mariscal Nieto 2014***”, se ha realizado entre los meses de octubre a diciembre del presente año y tiene como **objetivo** determinar el nivel de emisión de normas internas y procedimientos de control, análisis de debilidades y fortalezas y desarrollo de los componentes del control interno de la Gerencia en mención, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas, a fin evaluar sus efectos y proponer las normas y procedimientos que permitan mejorar su gestión. Los **materiales y métodos** utilizados para el presente estudio de tipo descriptivo se consideró el personal funcionario y trabajador que labora en la mencionada Oficina en las tres subgerencias, para el tratamiento estadístico se utilizó la estadística descriptiva e inferencial de las pruebas de Chi-cuadrado ( $X^2$ ) Los **resultados** del estudio reportados nos indican, para el **primer objetivo e hipótesis**, en relación al estado de emisión de normas interna de control y gestión, se reporta de 54 normas previstas, 25 (46.3%) normas se implementaron, y para la inferencia estadística da un  $X^2c = 22.024^*$  mensurado con una V de Cramer = 0.639 que corresponde a una estimación buena. En cuanto al **segundo objetivo e hipótesis**, la percepción de los trabajadores sobre el desarrollo alcanzado de normas y procedimientos de control interno por la Gerencia resulta una media de 2.79 con una calificación cualitativa de NORMAL, es decir, que la Oficina, se encuentra en rango de aceptable en cuanto a la implementación de las normas internas del control interno, para la inferencia, se tiene un  $X^2c = 8.641^*$  de lo que no podemos establecer significancia estadística, por lo que, El nivel de desarrollo de las normas de control interno en la Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial, *No condicionan la eficiencia de sus actividades en el marco del sistema de control interno*. El valor del  $X^2c$  precedente, se evaluó con una V de Cramer = 0.136, estableciéndose una estimación muy baja, **tercer objetivo e hipótesis**, en cuanto a la identificación de

debilidades y fortalezas en las normas y procedimientos de control interno se verificó que de un total 83 indicadores previstos, muestra como fortalezas o sea que están implementadas 26 (31.33%); y la inferencia estadística tiene un  $X^2c = 6.538^*$ , con una V de Cramer de = 0.281 que corresponde a una estimación baja. En cuanto al **cuarto objetivo, e hipótesis** respecto a la propuesta de normas y procedimientos que deben implementarse en las actividades en la Gerencia de Desarrollo Urbano y Acondicionamiento Territorial de los 85 indicadores que exigen las Normas de Control Interno para el sector público se proponen 46 (54.1%) indicadores, cuya inferencia estadística con un  $X^2c = 19.989^*$  con una V de Cramer de = 0.485 que corresponde a una estimación moderada.

**PALABRAS CLAVE:** Sistema de control interno, evaluación del control interno, Gerencia de Desarrollo Urbano Ambiental y Acondicionamiento Territorial, normas y leyes del control interno, componentes del control interno.

## ABSTRACT

The thesis titled *"Evaluation of the components of internal control system and its effects on the Management of Urban Development and Territorial Environmental conditioning of the provincial Municipality Mariscal Nieto 2014"* was conducted between October and December of this year and its aimed at determining the emission level of internal control policies and procedures, analysis of strengths and weaknesses and development of the components of internal control of management in question, by testing compliance, document review management, conducting surveys and interviews to assess their impact and propose the rules and procedures to improve its management. The materials and methods used for this study descriptive official staff worker who works in the office mentioned in the three units for the statistical analysis descriptive and inferential statistical test Chi-square test was used was considered ( $\chi^2$ ) reported study results indicate for the first goal and hypotheses regarding the status issue internal control standards and management standards reported planned 54, 25 (46.3%) rules are implemented, and for inference It gives statistical  $\chi^2_c = 22.024$  \* measurand with a Cramer V = 0.639 which corresponds to a good estimate. As for the second objective and hypotheses, the perception of workers about the development achieved standards and internal control procedures by Management is an average of 2.79 with a qualitative rating NORMAL, it ie that the Office is in range acceptable in terms of the implementation of the internal rules of internal control, for inference, you have a  $\chi^2_c = 8,641$  \*, what we cannot establish statistical significance, therefore, the level of development of the internal control standards environmental management in urban development and territorial planning, not influence the efficiency of its activities under the system of internal control. The value of  $\chi^2_c$  precedent was assessed with a Cramer's V = 0.136, establishing a very low estimate, third objective and hypotheses regarding the identification of strengths and weaknesses in the rules and procedures of internal control was verified that out 83 indicators provided shows as strengths or whether they are implemented 26 (31.33%); and statistical inference has a  $\chi^2_c = 6.538$  \*, with Cramer's V = 0.281 corresponding to a low estimate. Regarding the fourth objective,

and assumptions regarding the proposed standards and procedures to be implemented in the activities in the Management of Urban Development and Territorial environmental conditioning of the 85 indicators required by the internal control standards for the public sector are proposed 46 (54.1%) indicators, whose statistical inference with  $X^2_c = 19,989$  \* with Cramer's  $V = 0.485$  corresponding to a moderate estimate.

**KEYWORDS:** Internal control system, evaluation of internal control, management of environmental and territorial urban development, regulations and laws of internal control, components of internal control.