

UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS
EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA DE
SERVICIOS A LA CIUDAD DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL MARISCAL NIETO, 2014**

PRESENTADO POR

BACH. JAKELYN SOLEDAD MAMANI YUCRA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA - PERÚ

2015

HOJA DE JURADOS

EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA DE SERVICIOS A LA CIUDAD DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO, 2014

TESIS CALIFICADO POR:

**DRA. DORA AMALIA MAYTA HUIZA
PRESIDENTE DE JURADO**

**M.SC. CIRIACO APAZA CÁRDENAS
MIEMBRO DE JURADO**

**MGR. PATRICIA MATILDE HUALLPA QUISPE
MIEMBRO DE JURADO**

**DR. TEÓFILO LAURACIO TICONA
ASESOR**

DEDICATORIA

A Dios Ser Supremo, por darme fuerzas para ejecutar este proyecto de investigación.

A mi madre Jheny, por su amor incondicional, por su apoyo constante, por su admirable fortaleza para salir adelante.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi agradecimiento a:

Dr. Teófilo Lauracio Ticona, Asesor de tesis, admirable 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 apoyo, por sus enseñanzas, por sus consejos, por su infinita paciencia, y 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

La tesis “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la Gerencia de Servicios a la Ciudad de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, se ha desarrollado en la ciudad de Moquegua, entre los meses de diciembre 2014 y mayo 2015; el **objetivo** fue determinar el nivel de la evaluación de los componentes del sistema de Control Interno en la gestión, 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 investigación es tipo descriptivo- causal, transversal, para lograr los datos se ha utilizado la metodología establecida por la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG para evaluar el control interno, adicionándose encuestas y entrevistas a los servidores de dicha gerencia. Los **resultados** fueron que la evaluación de los componentes del sistema de Control Interno tiene una correlación eficaz, pero poco efecto significativo (61.968**) con la gestión de la Gerencia de Servicios a la Ciudad de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto; de las 61 normas del sector público, en esa unidad orgánica se conocen y se aplican solo 26 normas, que representa un nivel de eficacia 42.6%*; en una escala de 1 al 5, la percepción de los funcionarios y trabajadores de la Gerencia de Servicios a la Ciudad de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto acerca del cumplimiento de las normas de control interno es 3.30**; es decir, que corresponde cualitativamente a una calificación, más que normal; y el análisis debilidades y fortalezas, ha revelado que de un total de 92 indicadores, las debilidades llegan a 64 (69.60%)**. En conclusión la implementación y el cumplimiento de las normas de control interno en la Gerencia de Servicios a la Ciudad de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, es eficaz, pero con poco efecto significativo.

Palabras claves: Control Interno, Evaluación de Control Interno, Control Interno y Gestión, Eficacia de Control Interno.

ABSTRACT

The thesis "Evaluation of Components of Internal Control System of the line Management Services Management to the City of the Provincial Municipality of Mariscal Nieto, 2014", has been developed in the city of Moquegua, Between December 2014 and May 2015; The objective was to determine the level of S. evaluation of the components of Internal Control System management is, by tests Compliance, Document Management and Application of surveys, interviews, a fin to evaluate its effects on v fulfillment of its objectives and goals.

The research is descriptive-causal type, cross, achieve v For Data has used the methodology established by the Comptroller General Resolution No. 458-2008-CG para evaluate internal control v's, plus, surveys and interviews of Servers Such management. Results Were That the evaluation of the components of internal control system has an effective correlation, but not significant effect (61 968 **) with the management of Management Services to the City of the Provincial Municipality of Mariscal Nieto; 61 Rules of the public sector in the ESA organic unity are known and only 26 rules, which repre-level United Nations Efficiency 42.6% * apply; of a scale of 1 to 5, the perception of Officials and Employees of Management Services to the City of the Provincial Municipality of Mariscal Nieto About Compliance with internal control standards it 3.30 **; That is, that qualitatively corresponds a rating, more than average; Strengths and Weaknesses Analysis revealed from the place of the UN total of 92 indicators, Weaknesses arrive in 64 (69.60%) **. In conclusion, the implementation and enforcement of the Internal Control Standards for the Management of Services to the City of the Provincial Municipality of Mariscal Nieto, is effective, but with little effect significant.

Keywords: Internal Control Evaluation of Internal Control, Internal Control and Management Effectiveness of internal control.