



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**

**Universidad del Perú. Decana de América**

**Facultad de Ciencias Contables**

**Unidad de Posgrado**

**La auditoría y su incidencia en la implementación del  
sistema de control interno en la Municipalidad de  
Lima Metropolitana 2013**

**TESIS**

Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con  
mención en Auditoría Superior

**AUTOR**

Lupe Inés SEGOVIA MORILLO

**ASESOR**

Nombre APELLIDOS

Lima, Perú

2015

## RESUMEN

La presente Tesis titulada “La auditoría y su incidencia en la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana 2013”, se desarrolló a fin de realizar una evaluación y análisis sobre el proceso de implementación del Sistema de Control Interno en el Perú, desde la perspectiva de la eficiencia de la gestión pública y desde los modelos y teorías sobre el control interno.

El tema es importante en el contexto actual después de 20 años desde que se iniciaron las reformas del Estado, en los que se han registrado avances significativos pero a la vez se han evidenciado regresiones o problemas que se creían superado como los problemas de la ineficiencia en el control del gasto público, los problemas de corrupción entre otros.

Los resultados y los hallazgos que se han obtenido de este estudio podrían servir a autoridades, auditores, gerentes, contadores, economistas, administradores, docentes y estudiantes que se interesan en el problema del control interno en las entidades del Estado y en particular en los gobiernos locales.

1.

La evaluación del Control Interno contribuirá en la eficacia y eficiencia y eficacia en la gestión de sus actividades de los funcionarios y autoridades de la Municipalidad de Lima Metropolitana; por cuanto permitirá evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Finalmente la tesis, permitirá demostrar que la auditoria incide en la implementación del sistema de control interno, como en la gestión y en la

determinación de riesgos, para lo cual se elaborara el Plan Anual de Control del Órgano de Control Institucional en la Municipalidad de Lima metropolitana.

## **ABSTRACT**

This thesis entitled "The audit and its impact on the implementation of the internal control system in the Municipality of Metropolitan Lima 2013", was developed in order to make an assessment and analysis on the process of implementation of the Internal Control System in Peru from the perspective of the efficiency of public administration and from the models and theories on internal control.

The issue is important in the current context after 20 years since the reforms of the state, where there have been significant advances but also have demonstrated regressions or problems that were thought to overcome the problems of inefficiency started control of public spending, corruption problems among others.

The results and findings were obtained from this study could serve authorities, auditors, managers, accountants, economists, administrators, teachers and students interested in the problem of internal control in the institutions of the state and particularly governments local.

The evaluation of internal control effectiveness and contribute to efficient and effective management of its activities of officials and authorities of the Municipality of Lima; because he will assess the degree of compliance with the objectives of the organization.

Finally the thesis, it will demonstrate that the audit affects the implementation of the internal control system, and the management and the risk assessment, for

which the Annual Control Plan Institutional Control be developed in the Municipality of Lima Metropolitan.