

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LOS EXÁMENES
ESPECIALES PRACTICADOS A LA UNIDAD DE CONTABILIDAD Y
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA,
DISTRITO DE CASTILLA, PROVINCIA DE PIURA,
DEPARTAMENTO DE PIURA, AÑO 2008”**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

Mg. RICARDO BAYONA ESPINOZA

AUTORA:

MARÍA ELIZABETH CRUZ CÓRDOVA

Piura - Perú

2009

Señores miembros del jurado calificador de tesis, presentamos a ustedes el trabajo de investigación titulado "ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LOS EXÁMENES ESPECIALES PRACTICADOS A LA UNIDAD DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA, DISTRITO DE CASTILLA, PROVINCIA DE PIURA, DEPARTAMENTO DE PIURA, AÑO 2008", para su revisión y aprobación.

MARÍA ELIZABETH CRUZ CÓRDOVA

AUTORA

Mg. RICARDO BAYONA ESPINOZA

ASESOR

EVALUACIÓN

**ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LOS EXÁMENES
ESPECIALES PRACTICADOS A LA UNIDAD DE CONTABILIDAD Y
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA,
DISTRITO DE CASTILLA, PROVINCIA DE PIURA,
DEPARTAMENTO DE PIURA, AÑO 2008**

AUTORA

MARÍA ELIZABETH CRUZ CÓRDOVA

ASESOR

Mg. RICARDO BAYONA ESPINOZA

JURADO:

Presidente

Secretario

Miembro

DEDICATORIA

A Dios, por otorgarme sabiduría y por la bendición de haber concluido este proyecto.

A mis Padres, hermanos y demás familia, por su apoyo incondicional en la realización de mis metas profesionales.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincera gratitud al Profesor Mg. Ricardo Bayona Espinoza, quien asesoró en todo momento la elaboración de la presente investigación.

A mis amigos, por haber contribuido, brindando valiosas sugerencias, críticas constructivas durante el proceso de aprendizaje.

A la Municipalidad Distrital de Castilla, por la información brindada.

INDICE GENERAL

CARÁTULA

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I. DISEÑO METODOLÓGICO DEL ANTEPROYECTO	1
1.1. Problematización	2
1.1.1 Formulación del Problema	2
1.2. Justificación	3
1.3. Objetivos	3
1.3.1 General	3
1.3.2 Específicos	4
1.4. Hipótesis	4
1.4.1 Variable Independiente	4
1.4.2 Variable dependiente	4
CAPÍTULO II. MARCOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
2.1. Marco Filosófico	6
2.1.1 Investigación	6
2.1.2 Características de la Investigación	8
2.1.3 Objetivos de la Investigación	8
2.2. Marco Teórico	9
2.2.1 Antecedentes de la Investigación	9
2.2.2 Base Teórica	10
2.2.2.1 Examen Especial	10
2.2.2.2 Control Interno	15
A) Introducción	15
1. Base Legal y Documenta	15
2. Conceptos de las Normas de Control Interno	15
3. Objetivos de las Normas de Control Interno	16
4. Ámbito de Aplicación	16

5. Emisión y Actualización	16
6. Estructura	17
7. Características	17
B) Marco Conceptual de la Estructura del Control Interno	17
1. Definición y Objetivos de Control Interno	17
2. Sistema de Control Interno	18
3. Organización del Sistema de Control Interno	19
4. Roles y Responsabilidades	20
5. Limitaciones a la Eficacia del Control Interno	21
C) Normas Generales de Control Interno	21
2.3. Marco Referencial	22
2.4. Marco Normativo	34
2.4.1 Norma Internacional de Auditoría	34
2.4.2 Norma de Auditoría Gubernamental	35
2.4.3 Manual de Auditoría Gubernamental	38
2.4.4 Ley N° 27785	40
2.4.5 Ley N° 28716	40
2.4.6 Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG	41
CAPÍTULO III. INVESTIGACIÓN DE CAMPO	44
3.1. Municipalidad Distrital de Castilla	45
3.1.1 Origen	45
3.1.2 Constitución	46
3.1.3 Organización e Instrumentos de Gestión	46
3.2. Examen Especial	47
3.2.1 Objetivos Específicos	47
3.2.1.1 Nivel de Cumplimiento alcanzado en los Objetivos del Examen	47
3.2.2 Comprensión de la Unidad o Actividad a ser examinada dentro del Ámbito Normativo y Social	50
3.2.2.1 Ámbito Normativo	50
3.2.2.2 Ámbito Social	51
3.2.2.3 Ámbito Gubernamental	52

3.2.3 Identificación de Criterios de Auditoria	53
3.2.4 Reincidencia de errores en Diferentes Cuentas del Balance	57
3.2.5 Flujo grama de Seguimiento	58
3.2.6 Análisis de las Responsabilidades Administrativas, Civiles, Penal	59
3.2.7 Recomendaciones de la Investigación en Virtud del Seguimiento de las Observaciones Evaluadas (Validación de la Hipótesis)	61
CAPÍTULO IV. PROPUESTA	63
4.1. Propuesta	64
4.2. Procedimiento a Seguir	64
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
Conclusiones	66
Recomendaciones	67
Bibliografía	
Anexo	

Recomendaciones de las Observaciones determinadas facilitando la buena Administración Municipal.

Consta de la siguiente estructura:

CAPÍTULO I: DISEÑO METODOLÓGICO DEL ANTEPROYECTO, Aquí se describe la problematización, justificación, objetivos e hipótesis del anteproyecto.

CAPÍTULO II: MARCOS DE LA INVESTIGACIÓN, Aquí se expone el entorno filosófico, teórico, referencial y normativo que servirá de base para el desarrollo del presente trabajo.

CAPÍTULO III: INVESTIGACIÓN DE CAMPO. Aquí se expone la historia de la Municipalidad Distrital de Castilla, las bases de un examen especial, la identificación de criterios junto con el Flujo grama de seguimiento de los errores encontrados.

CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN. Contiene el cumplimiento de los objetivos de la investigación y el planteamiento de la PROPUESTA.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

INTRODUCCIÓN

En la actualidad los gobiernos locales poseen un potencial en la articulación y fomento de la economía social, especialmente a partir de la ampliación de sus funciones y de las nuevas concepciones del desarrollo local, social y productivo. La economía social es una parte fundamental a tener en cuenta para una estrategia de desarrollo local, más aun en el contexto actual de amplia informalidad laboral, económica y exclusión social.

En el presente trabajo de investigación se han analizado una serie de observaciones, que abordan la problemática de la Municipalidad Distrital de Castilla, en el Distrito de Castilla, Departamento de Piura, en cuanto al Sistema de Seguimiento de Recomendaciones que se utilizan para medir la Eficiencia y la Eficacia de las mismas en los Exámenes Especiales.

Esta investigación pretende atender la problemática actual de las Entidades del Estado, que no sustenta adecuadamente los gastos incurridos en cada Unidad Contable, de estas Entidades, trayendo como consecuencia la desorganización y la falta del Control Interno, dificultando el Desarrollo Gubernamental en bien de la Sociedad, dando lugar a la toma de decisiones intuitiva y poco técnicas, además de extemporáneas.

Al conocer la situación de la Municipalidad Distrital de Castilla, se determinó como objetivo general: "Analizar y Concretar el diagnóstico de los Exámenes Especiales practicados a la Unidad de Contabilidad y Tesorería de la Municipalidad Distrital de Castilla", para determinar la eficiencia y eficacia que se lograrían al Implementar las