

UNIVERSIDAD PRIVADA CESAR VALLEJO FILIAL - PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**EXAMEN ESPECIAL AL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE DE UNA ENTIDAD SOCIAL
CULTURAL**

**EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

CONTADOR PUBLICO

MARÍA DEL PILAR CALLIRGOS SALAZAR

Bachiller en Ciencias contables

Mg. CPC. CESAR BALAREZO KOO.

Asesor

PIURA - PERÚ

2004

A Dios por protegerme siempre en
el camino de mi vida y por derramar
bendiciones en mi formación profesional.

A mi madre que con la luz de sus ojos
iluminó siempre mi camino al éxito y
por su aporte moral, amor, apoyo,
comprensión y confianza plena en mi
persona.

Nuestro profundo agradecimiento al
personal docente por haber confiado
en nosotros y permitir nos compartir
sus conocimientos día a día con sencillez
y humildad

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada César Vallejo, someto a vuestra consideración el presente trabajo de Suficiencia Profesional titulado “Examen Especial al Sistema de Control Interno Contable de una Entidad Social Cultural”, con el cual espero obtener el título de Contador Público.

Dejo a vuestra consideración y criterio la evaluación justa al presente y emitir el dictamen respectivo, no sin antes hacerles llegar mis disculpas por los errores que pudieran encontrar en su contenido, propio de mi inexperiencia pero producto de una ardua labor y responsabilidad profesional.

Nuestro profundo agradecimiento al personal docente por haber confiado en nosotros y permitimos compartir sus conocimientos día a día con sencillez y humildad.

Piura, Octubre del 2004.

Br. María del Pilar Callirgos Salazar.

INDICE

Pág.

DEDICATORIA	
PRESENTACION	
INDICE	

CAPITULO I: GENERALIDADES

1. Datos Generales	02
2. Título tentativo del trabajo	02
3. Autor	02
4. Cronograma	02
5. Introducción	02
6. Realidad problemática	02
7. Problema Principal	03
- Problemas Colaterales	03
3. Marco Teórico	04
3.1. Control Interno.	04
3.1.1. Concepto	04
3.1.2. Elementos	04
3.1.3. Controles Internos Contables.	04
3.1.4. Estructura.	07
3.1.5. Examen Especial.	08
4. Metodología e Instrumentos	09
5. Resultados	
5.1. Presentación del caso	11

5.2.	Descripción del área examinada	13
5.3.	Actividades del área examinada	13
5.4.	Planeamiento de la auditoría	15
	Memorandum de Planeamiento	20
5.5.	Trabajo de campo	42
5.6.	Informe de Auditoría	
	5.6.1. Informe Preliminar	114
	5.6.2. Informe Final	125
5.7.	Conclusiones y Recomendaciones	
	5.7.1. Conclusiones	134
	5.7.2. Recomendaciones	138