

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD



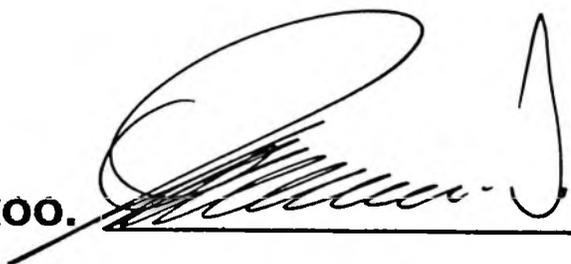
**"EXAMEN ESPECIAL AL AREA DE TESORERIA DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS LOMAS"**

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

BR. ROSA ALBAN MONTERO
Bachiller en Ciencias Contables
ASESOR: C.P.C. Mg. César Hugo Balarezo Koo.
PIURA – PERU
2004

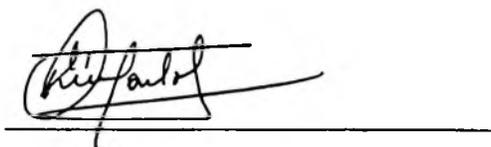
ASESOR:

C.P.C. MG. CESAR HUGO BALAREZO KOO.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'C' followed by several loops and a vertical stroke at the end. The signature is written above a horizontal line.

BACHILLER:

ROSA VIOLETA ALBAN MONTERO.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosa Violeta' followed by a horizontal line and a vertical stroke. The signature is written above a horizontal line.

Dedicatoria:

A mi Madre Rosa Mercedes
por ser la razón de seguir
superándome profesionalmente

A mis hermanos Jorge, Miguel
Carmen y María Elena por su
apoyo fraternal y comprensión.

Agradecimiento:

Al profesor C.P.C. César Hugo Balarezo Koo.
en reconocimiento a su Orientación en el desarrollo
y culminación del presente trabajo.

Y a todas las personas que me
apoyaron de una u otra manera
en la realización del presente
trabajo

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de Suficiencia Profesional, tiene por objetivo la evaluación exhaustiva de los resultados de la gestión pública en la Municipalidad Distrital de Las Lomas, eficiencia, eficacia y transparencias; y del ejercicio de las funciones de los servidores y funcionarios públicos; en relación al cumplimiento de la normativa y de los objetivos y metas propuestos, a fin de formular recomendaciones que permitan contribuir al desarrollo de la Administración Gubernamental.

Las normas de control interno para el área de tesorería tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos.

En la actualidad las Municipalidades en el Perú y porque no decirlo en la Mayoría de las entidades del Estado tienen problemas de: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública; así de proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; de cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y de elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

El presente trabajo consta de Cinco puntos que se detalla a continuación:

1.- Datos Generales, indica el Título Tentativo del Trabajo, El Autor y Cronograma de Duración de la ejecución del trabajo.

2.- *Introducción*, se detalla la situación dentro del cual se enmarca el problema de la materia (Realidad Problemática), Como también se identifican el problema principal y los problemas colaterales.

3. *Marco Teórico*, en este punto se describen los antecedentes teóricos, conceptos, definiciones, etc. Que realizará el suscrito en el desarrollo de su trabajo.

4. *Metodología e Instrumentos*, la metodología que usará el graduado se realizarán en base de entrevistas, encuestas, normas de auditoria generalmente aceptadas, principios, NICs, etc.

5. *Resultados*, detallaremos en este punto la presentación del caso, descripción del área examinada, actividades del área examinada, el planeamiento de auditoria, el trabajo de campo, el informe de Auditoria y las Conclusiones y Recomendaciones del trabajo.

Rosa Alban Montero

Bachiller en Ciencias Contables

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA
INTRODUCCIÓN
ANTEPROYECTO

PÁGINA

1.	DATOS GENERALES	8
1.1.	TITULO TENTATIVO DE TRABAJO	
1.2.	AUTOR	
1.3.	CRONOGRAMA	
2.	INTRODUCCION	9
3.	MARCO TEORICO	10
4.	METODOLOGIA	20
4.1	SUJETO	
4.2	POBLACION	
4.3	MUESTRA	
4.4	TECNICAS	
5.	RESULTADOS	21
5.1	PRESENTACION DEL CASO	22
5.2	DESCRIPCION DEL AREA EXAMINADA	24
5.3	ACTIVIDADES DEL AREA.	25
5.4	PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA	28
5.5	TRABAJO DE CAMPO	32
5.5.1.	EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.	37
5.5.2.	APLICACIÓN PROGRAMA AUDITORIA	39
5.5.3.	PREPARACION DE LOS PAPELES DE TRABAJO.	44
5.6.	INFORME DE AUDITORIA.	98
5.7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	196
	BIBLIOGRAFIA	198