



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE UN PLAN DE AUDITORIA PARA
MEJORAR EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
TESORERÍA, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUISPES
BONGARÁ AMAZONAS 2016**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

OLIVARES VENTURA CERAPIO

ASESOR

CPC. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMAN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA Y PERITAJES

CHICLAYO – PERÚ

2016

RESUMEN

El objetivo central del estudio fue proponer un plan de auditoría para mejorar el control interno del área de tesorería, Municipalidad Distrital de Cuispes Bongará Amazonas 2016. Para lo cual se planteó el siguiente problema ¿De qué manera la propuesta de un plan de auditoría permite mejorar el control interno del área de tesorería, Municipalidad Distrital de Cuispes Bongará Amazonas 2016? La metodología de estudio fue de tipo descriptivo-propositivo, de diseño no experimental, se consideró como muestra a los 8 trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad a quienes se les aplicó un cuestionario en relación al tema investigado. Los resultados evidenciaron que existen diversas debilidades respecto a: las funciones del personal de tesorería, existe un clima de trabajo deficiente, la mayoría de trabajadores desconocen los principios básicos para un adecuado control interno de los procesos y operaciones diarias, pero sobre todo en el manejo de presupuestos, por otra parte, existe una alta rotación de personal y falta de actividades formativas para los trabajadores, por tales razones actualmente el control interno en el área estudiada no es eficiente ni cumple con los lineamientos establecidos. Se concluye que la propuesta de un plan de auditoría para mejorar el control interno del área de tesorería, Municipalidad Distrital de Cuispes Bongará Amazonas es necesario producto de los hallazgos encontrados que revelan una deficiente gestión municipal y un inadecuado control interno, por ello el plan de auditoría permitirá identificar cuáles son las falencias e irregularidades del área para que en base a ellas se propongan actividades de mejora.

Palabras clave: plan de auditoría, control interno.

ABSTRACT

The central objective of the study was to propose an audit plan to improve the internal control of the treasury area, District Municipality of Cuispes Bongará Amazonas 2016. For which the following problem was posed: How does the proposal of an audit plan improve the internal control of the treasury area, District Municipality of Cuispes Bongará Amazonas 2016? The study methodology was of a descriptive-proactive type, of non-experimental design, it was considered as a sample to the 8 workers of the treasury area of the Municipality to whom a questionnaire was applied in relation to the investigated topic. The results showed that there are several weaknesses regarding: the functions of treasury personnel, there is a deficient work environment, most workers are unaware of the basic principles for an adequate internal control of daily processes and operations, but above all in the management of budgets, on the other hand, there is a high turnover of personnel and lack of training activities for workers, for these reasons currently the internal control in the area studied is not efficient nor complies with the established guidelines. It is concluded that the proposal of an audit plan to improve the internal control of the treasury area, District Municipality of Cuispes Bongará Amazonas is necessary product of the found findings that reveal a deficient municipal management and an inadequate internal control, for that reason the plan of The audit will identify the faults and irregularities of the area so that improvement activities can be proposed based on them.

Keywords: audit plan, internal control.