

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



**"EXAMEN ESPECIAL AL AREA DE TESORERIA DE LA
DIRECCION REGIONAL DE AGRICULTURA
DE PIURA"**

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

BR. BERTHA ESCOBAR RIVERA

Bachiller en Ciencias Contables

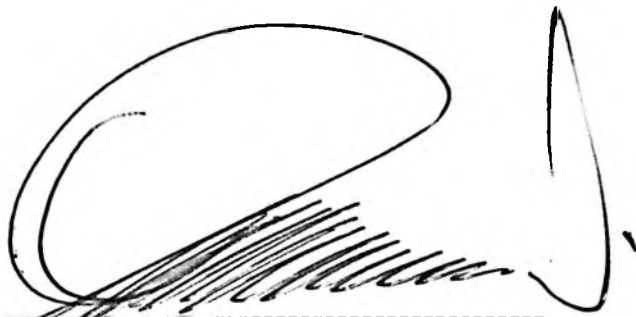
ASESOR: C.P.C. Mg. César Hugo Balarezo Koo.
PIURA – PERU

2004

Dedicatoria:

- A Dios que me da vida, Amor y Perseverancia y me Ayuda a seguir adelante apoyándome en todo momento.
- Mis Padres Matilde y Santiago por su constante motivación y apoyo hacia mi vida personal y profesional.
- A mi adorable hijo Jorginho Eduardo por ser el motivo de esfuerzo en salir adelante.
- A mis hermanas Pilar, Laura y en especial a Lidia por el apoyo incondicional.
- A mi gran Cielo Manuel quien me ha brindado su apoyo y comprensión.

- Al incansable profesor C.P.C. Mg. César Hugo en reconocimiento a su Orientación en el desarrollo y culminación del presente trabajo.
- Al personal de la Dirección Regional de Agricultura – Piura, por su valioso apoyo.

A large, stylized handwritten signature in black ink, featuring a prominent loop on the left and a vertical stroke on the right.

CPC. Mg. CESAR HUGO BALAREZO KOO
ASESOR

A smaller, more cursive handwritten signature in black ink, with a large loop at the top and a horizontal stroke at the bottom.

BR. BERTHA ESCOBAR RIVERA
BACHILER CIENCIAS CONTABLES

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de Suficiencia Profesional, tiene por objetivo la evaluación periódica de los resultados de la gestión pública, 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.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad determinar la cuantía de los ingresos tributarios y no tributarios (programación financiera); captar fondos (recaudación); pagar a su vencimiento las obligaciones del Estado (procedimiento de pago), otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios m en el sector público y, recibir y custodiar los artículos y valores pertinentes.

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. Estas normas son de aplicación en las entidades que administren fondos del Tesoro Público.

La Contraloría General de la República como órgano rector del Sistema, dotado de autonomía técnica, funcional, administrativa y financiera, determina las funciones de los órganos del Sistema y de su propia estructura organizativa, y emite las normas técnicas especializadas.

En la actualidad 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.

Bertha Escobar Rivera
Bachiller en Ciencias Contables

TABLA DE CONTENIDO

PÁG

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

PRESENTACION

INTRODUCCIÓN

ANTEPROYECTO

1. DATOS GENERALES	9
1.1. TITULO TENTATIVO DE TRABAJO	
1.2. AUTOR	
1.3. CRONOGRAMA	
2. INTRODUCCION	10
3. MARCO TEORICO	10
4. METODOLOGIA	10
INSTRUMENTOS (NORMAS AUDOTORIAS . NAGUS, NIAS, NCT etc)	18
SUJETO (POBLACION – MUESTRA)	20
TECNICAS (INSPECCION, OBSERVACION, CONFIRMACION, ENTREVISTA, CUESTIONARIO ETC.)	22
5. RESULTADOS	23
5.1. PRESENTACION DEL CASO	23
5.2. DESCRIPCION DEL AREA EXAMINADA	24
5.3. ACTIVIDADES DEL AREA.	24
5.4. PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA	27
5.4.1. CONOCIMIENTO Y COMPRESION CABAL DEL AREA TESORERIA.	27

5.4.2.	COMPRESION DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO.	29
5.4.3.	PREPARACION DE LOS PROGRAMAS (MEMORANDUM DEPLANEAMIENTO)	31
5.5	TRABAJO DE CAMPO	49
5.5.1.	EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.	
5.5.2.	APLICACIÓN PROGRAMA AUDITORIA	
5.5.3.	PREPARACION DE LOS PAPELES DE TRABAJO.	
5.6.	INFORME DE AUDITORIA.	120
5.7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	158
5.8.	ARCHIVO PERMANENTE	161