

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**BENEFICIOS QUE SE LOGRAN POR LA BUENA GESTION DE LOS  
DOCUMENTOS FUENTE PARA EL CONTROL INTERNO  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE LA UNIÓN**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**FLOR DE MARÍA GONZAGA MOSCOL**

**ASESOR**

**CPCC. MAURO ANTON NUNURA**

**PIURA – PERÚ**

**2011**

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador

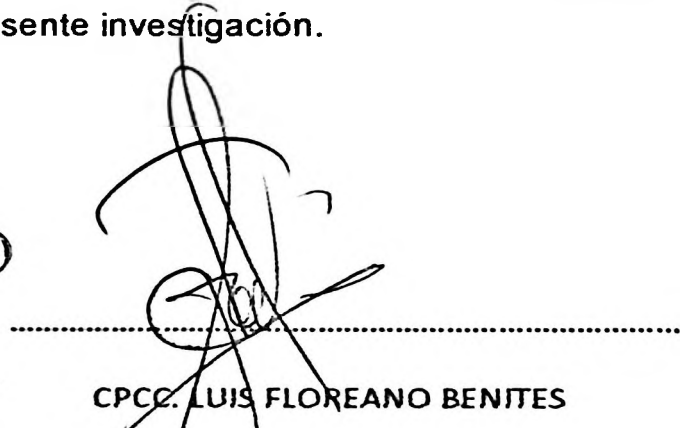
De acuerdo en las disposiciones emanadas por el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de la facultad de Ciencias Empresariales – escuela de contabilidad para optar el título profesional de contador público, sometemos a nuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

**BENEFICIOS QUE SE LOGRAN POR LA BUENA GESTION DE LOS DOCUMENTOS FUENTE PARA EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA UNIÓN**

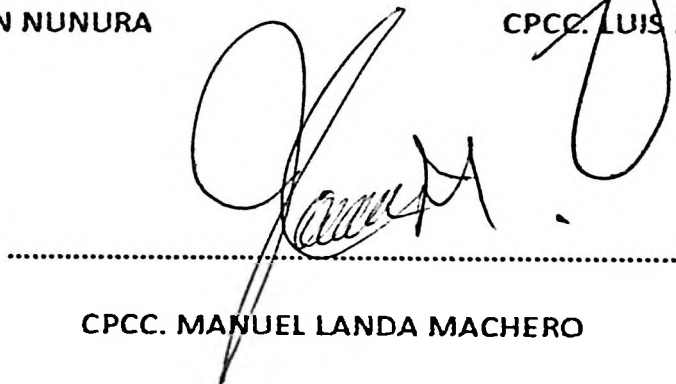
Con la convicción de que se le otorga el valor justo, agradecemos por anillado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



Mg. CPCC.MAURO ANTÓN NUNURA



CPCC. LUIS FLOREANO BENITES



CPCC. MANUEL LANDA MACHERO

## DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a Dios que ha sido en todo momento mi guía para seguir adelante, a mis queridos padres por su apoyo incondicional y creer siempre en mí para ser mejor cada día y estar siempre conmigo.

## AGRADECIMIENTO

A nuestra Universidad por haberme formado como profesional con valores éticos para enfrentar nuevos objetivos y metas. Al Profesor Jaime Yovera Jaramillo Director de la Escuela, a nuestro Profesor Metodológico, Mauro Antón Nunura por haberme guiado en el desarrollo de esta investigación

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación “Beneficios que se logran por la buena gestión de los Documento Fuente para el Control Interno de la Municipalidad Distrital de la Unión”, tiene como objetivo principal identificar los resultados que se logran en una adecuada aplicación y gestión de los documentos fuente en el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de la Unión, así como alcanzar las recomendaciones para su mejor aplicación.

En la ejecución del presente trabajo de investigación hemos planteado analizar las variables: Gestión de los Documentos Fuente, Control de calidad, Capacitación del personal y Flujograma de comunicación. De los resultados obtenidos se puede apreciar que toda entidad debe aplicar un Sistema de Control Interno, el cual debe estar respaldado por la adecuada aplicación de la documentación contable, lo que permitirá que la gestión administrativa tenga un adecuado sustento a través del Documento Fuente.

## ABSTRACT

The present work of investigation " The Importance of the Documentary source in the System of Internal Control in the Municipality Distrital of the Union ", has as principal aim identify the reasons that originate the lack of management of the documentary sources in the System of Internal Control of the Municipality Distrital of the Union, as well as reach the recommendations for his better application.

In the execution of the present work of investigation we have considered analyzing the variables: Management of the Documentary sources, Quality control, Training of the personnel and Flowchart of communication. Of the obtained results it is possible to estimate that any entity must apply a System of Internal Control, which must be endorsed by the suitable documentation of the countable documentation, which will allow that the administrative management should have a suitable sustenance across the Documentary source.

## ÍNDICE

	<i>Pág.</i>
Dedicatoria	II
Agradecimientos	III
Resumen	IV
Abstract	V
Índice	VI
Introducción	VIII
<b>CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN.</b>	
<b>1.1 Planeamiento y formulación del problema</b>	<b>10</b>
1.1.1 Planteamiento del Problema.	10
1.1.2 Formulación del Problema.	11
<b>1.2 Objetivos de la Investigación</b>	<b>11</b>
<b>1.3 Hipótesis y variables</b>	<b>11</b>
1.3.1 Hipótesis.	11
1.3.1.1 Planteamiento de la Hipótesis	11
1.3.1.2 Fundamentación Teórica y Empírica	12
1.3.2 Variables – Indicadores	13
1.3.2.1 Identificación de unidades de análisis y variables	13
1.3.2.2 Definición Conceptual de las Variables	14
1.3.2.3 Definición Operacional de las Variables	16
<b>1.4 Metodología</b>	<b>17</b>
1.4.1 Tipo de Diseño.	17
1.4.2 Población – Muestra.	17
1.4.3 Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes.	17
1.4.4 Forma de análisis de datos.	18
<b>CAPITULO II: LAS MUNICIPALIDADES Y EL CONTROL INTERNO.</b>	
<b>2.1 Municipalidades.</b>	<b>20</b>
2.1.1 Origen y Evolución de las Municipalidades.	20
2.1.2 Concepto de Municipalidades.	23
2.1.3 Tipos de Municipalidades.	23

2.1.4 Importancias de las Municipalidades.	24
2.1.5 Finalidad de las Municipalidades.	24
2.2 Control Interno	24
2.2.1 Origen y Evolución del Control Interno.	24
2.2.2 Definición del Control Interno.	27
2.2.3 Componentes del Control Interno.	29
2.2.4 Características del Control Interno	40
2.2.5 Clases de Control Interno	43
2.2.6 Importancia del Control Interno	53
2.2.7 Objetivos del Control Interno	54
2.3 Control Interno Gubernamental.	57
2.3.1 Definición del Control Interno Gubernamental.	57
2.3.2 Organización del Control Interno Gubernamental.	58
2.3.3 Roles y responsabilidades del Control Interno Gubernamental.	60
2.3.4 Objetivos del Control Interno Gubernamental.	62
2.3.5 Sistemas Contables	63
<b>CAPITULO III: DIAGNOSTIVO O EL ANÁLISIS DEL PROBLEMA.</b>	
3.1 La Municipalidad.	70
3.2 Descripción del documento fuente	77
3.3 Ley marco de comprobantes de pago	81
3.4 Diagnostico del Documento Fuente en el Control Interno	100
<b>CAPITULO IV: CONTRASTACION DE LA HIPÓTESIS.</b>	
4.1 Planteamiento de la Hipótesis	111
4.2 Análisis de las Variables	112
4.3 Resultados Obtenidos	113
<b>CONCLUSIONES</b>	123
<b>RECOMENDACIONES</b>	124
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	125
<b>ANEXOS</b>	127