

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



**TESIS**

**EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
SUYO PROVINCIA DE AYABACA.**

**AUTOR**  
**RENZO DAVID SAAVEDRA CANGO**

**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:

**EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUYO PROVINCIA DE AYABACA.**

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



MG.CPCC. MAURO ANTÓN NUNURA



MG.CPCC. LUIS FLOREANO BENITES

-----  
CPC.LETTY HUACHILLO PARDO

DEDICATORIA:

*Les dedico este trabajo a dios y mi hermano Giancarlo quienes han sido mi motor para seguir adelante y a mis padres Sefelmira y Carlos Victoriano por haberme formado como una persona de bien.*

AGRADECIMIENTO:

*A nuestra universidad que nos ayudo a formarnos como profesionales competentes para poder enfrentar desafíos, a nuestro director de escuela Jaime Yovera Jaramillo, a nuestros profesor y asesor metodológico Mauro Antón Nunura, por habernos ayudado en el desarrollo de esta investigación.*

## **Resumen**

El presente trabajo cuyo título es “EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUYO PROVINCIA DE AYABACA”, tiene como objetivo principal determinar las causas que generan la deficiencia de su control interno y establecer una propuesta de mejora para aumentar su eficiencia y efectividad.

Para realizar el presente estudio hemos realizado una entrevista a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Suyo, un análisis de sus ingresos y gastos en los últimos 5 años y la observación del desempeño de los trabajadores en sus principales actividades laborales, además hemos realizado una entrevista informal a un porcentaje de los pobladores del Distrito para saber si se sienten satisfechos con las gestión del Municipio.

## ABSTRACT

This paper entitled "PROPOSAL EVALUATION AND IMPROVEMENT OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF YOURS Ayabaca province," has as main objective to determine the causes of the internal control deficiency and establish a proposal for improvement increase efficiency and effectiveness.

For this study we conducted an interview with the workers of the District Municipality of His, an analysis of your income and expenses over the past 5 years and observing the performance of workers in their main work activities, we have also conducted an interview informally a percentage of the population of the District to know whether they are satisfied with the management of the municipality.

## ÍNDICE

	Pagina
Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi-vii
Introducción	viii
<b>CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION</b>	
1.1 Planteamiento del problema.	9
1.1.1 Planteamiento del problema	10-9
1.1.2 Formulación del problema	11
1.2 Objetivos de la investigación	11
1.1.1 objetivos generales.	11
1.1.2 objetivos específicos.	11
1.3 Hipótesis y variables.	12
1.3.1 Hipótesis.	12
1.3.1.1 Planteamiento de la Hipótesis.	12
1.3.1.2 Fundamentación Teórica y Empírica	12
1.3.2 Variables – Indicadores.	13
1.3.2.1 Identificaciones de unidades de análisis.	13
1.3.2.2 Definición Conceptual de las Variables.	14
1.3.2.3 Definición Operacional de las Variables.	14
1.4 Metodología.	15
1.4.1 Tipo de Diseño.	
1.4.2 Población – Muestra.	15
1.4.3 Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes.	15-16
1.4.4 Forma de análisis de datos.	17
<b>CAPÍTULO II: MUNICIPALIDADES Y CONTROL INTERNO</b>	18
2.1 Municipalidades en el Perú.	19
2.1.1 Historia de las Municipalidades en el Perú.	19
2.1.1.1 Los Municipios en el mundo andino.	19
2.1.1.2 Municipios en el virreinato del Perú.	20
2.1.1.3 Los municipios en la republica.	21
2.1.1.4 las municipalidades en el Perú de hoy.	22-24
2.1.2 Importancia de las municipalidades.	24-25
2.1.3 Clasificación de las municipalidades.	25
2.1.4 Estructura de una municipalidad.	25-31
2.1.5 Efectividad de las municipalidades.	31-35
2.1.6 Eficiencia municipal.	35-36
2.1.7 Economía municipal.	36

2.1.8 ingresos municipales.	37-39
2.1.9 Mejora continua municipal.	40-45
2.2 Concepto de control.	45
2.2.1 Contexto organizativo y el proceso de control.	45-46
2.2.2 Proceso de control.	46-47
2.2.3 sistemas de control.	47-49
2.3 Origen y evolución del control interno.	49-51
2.4 Concepto de control interno.	51
2.4.1 Clases de control interno.	52-53
2.4.2 Componentes del control interno.	53-60
2.4.3 importancia del control interno.	60
2.4.4 objetivos del control interno.	61
2.5 Informe coso.	61-63

### **CAPÍTULO III: ANÁLISIS DEL PROBLEMA.**

3.1 Municipalidad Distrital de Suyo.	64-65
3.1.1 Visión.	66
3.1.2 Misión.	66
3.1.3 Funciones de la Municipalidad Distrital de Suyo.	66-70
3.1.4 Estructura orgánica.	70-72
3.1.5 Principales autoridades.	73
3.2 Descripción de las funciones de los principales cargos.	74-89
3.3 Diagnostico del cumplimiento de las funciones de los trabajadores.	90-93
3.4 Análisis de datos.	94-114

### **CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS.**

4.1 Planteamiento de la hipótesis.	115-116
4.2 Análisis de las variables.	116-121
4.3 Evaluación de los resultados.	122

### **CAPÍTULO V: PROPUESTA**

5.1 Propuesta de un nuevo sistema de control interno.	122-132
5.2 Propuesta de un programa de capacitación para los trabajadores.	132-145
5.3 Propuesta de un diseño de una guía de mejora para el clima organizacional que contribuya a mejorar la efectividad laboral de los empleados de la alcaldía Municipal del Distrito de Suyo.	145-168

**CONCLUSIONES**  
**RECOMENDACIONES**  
**BIBLIOGRAFÍA**  
**ANEXOS**