

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



**TESIS**

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS AREAS DE  
TESORERÍA, PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN  
DE BIGOTE – MORROPÓN**

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

**AUTOR:**

**JOALAM LORET ORDINOLA ANCAJIMA**

**ASESOR:**

**CPCC. MAURO ANTON NUNURA**

**PIURA – PERÚ**

**2012**

## **PRESENTACIÓN**

De acuerdo con el CAPITULO II del ARTICULO 15° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo – Piura y el de la Escuela Profesional de Contabilidad, de optar el Título de Contador Público en Contabilidad.

Se realizó la ceremonia pública de sustentación de la tesis titulada

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS AREAS DE  
TESORERÍA, PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN  
DE BIGOTE – MORROPÓN**

Tesis aprobada por el jurado integrado por el CPCC Mauro Antón Nunura, el CPCC Luis Floreano Benites y el CPCC Jaime Yovera Jaramillo, el 04 de Enero de 2012.

---

**SECRETARIO**

---

**VOCAL**

---

**PRESIDENTE**

## DEDICATORIA

Este Trabajo de Tesis va dedicado en primer lugar a Dios, que durante todo este tiempo me estuvo iluminando y guiándome para alcanzar mí meta propuesta.

A mis Padres José Ordinola y Luz Ancajima y a mis Hermanos Edinson y Rosaluz que con su amor incondicional me apoyaron en todo momento de fortaleza y de debilidad, siempre estuvieron presentes para incentivar me a seguir adelante.

## AGRADECIMIENTO

Reconocimiento y agradecimiento a todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Juan de Bigote – Morropón, que me apoyaron de una u otra forma con la documentación oportuna para el desarrollo de mi tesis.

A los asesores CPCC Mauro Antón Nunura y CPCC Luis Floreano Benítez, quienes me apoyaron al desarrollo de mi tesis y que sin ellos no se hubiese hecho posible la culminación de esta.

## RESUMEN

El presente trabajo tesis cuyo título es “PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS AREAS DE TESORERIA, PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE BIGOTE – MORROPON”, tiene como objetivo principal Determinar cómo influyen las Estrategias para mejorar la efectividad del Sistema de Control Interno en las Áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, en la Municipalidad Distrital San Juan de Bigote – Morropón.

Para efectuar el presente estudio he aplicado un cuestionario a todos los trabajadores de la Municipalidad sobre los componentes de control interno, y una encuesta al alcalde, gerente general y todos los jefes de cada área de la Municipalidad Distrital de San Juan de Bigote referente a las variables, un análisis de la situación financiera y del estado de resultados de los últimos cinco años.

## ABSTRACT

The present thesis work whose title is "PROPOSAL FOR STRATEGIES TO IMPROVE THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE AREAS OF TREASURY, BUDGET AND ACCOUNTING OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF SAN JUAN DE BIGOTE - MORROPÓN", has as main objective Determine how influence strategies to improve the effectiveness of the Internal Control System in the areas of budget, treasury and accounting, in the District Municipality of San Juan moustache – Morropón.

To undertake this study I have applied a questionnaire to all the workers of the municipality on the components of internal control, and a survey to the mayor, general manager and all the heads of each area of the District Municipality of San Juan de Moustache on the variables, an analysis of the financial situation and of the state of results of the last five years.

## INTRODUCCION

Motivado por que en la actualidad las instituciones gubernamentales manifiestan deficiencias en los sistemas de control interno, poniendo en riesgo el patrimonio de estado, las municipalidades no se escapan de esas deficiencias, con lo cual se corre el riesgo de que los bienes municipales no sean destinados a los servicios de los intereses públicos y con ello se cumple con el objetivo de su organización, como es realizar el bien común a sus habitantes, principalmente en el manejo de los fondos y bienes municipales, en algunos casos se observa que los funcionarios utilizan los recursos asignados en beneficios personales. Lo que no permite que la población en general obtenga servicios públicos de calidad ni satisfacción.

En tal sentido el presente trabajo de tesis considera el control interno, como un medio factible para lograr ejecutar y proporcionar información financiera transparente, incidiendo en la calidad y cantidad de los servicios que presta a la población. Este trabajo puede ser de mucha utilidad para transparentar la ejecución de su administración y con ello lograr el desarrollo de su comunidad y por ende de nuestro país; el cual puede ser de observancia general para todas las municipalidades de nuestro país, para que logren realizar una gestión con eficacia, eficiencia y con calidad del gasto público.

El contenido del presente estudios está compuesto por el capítulo I: que habla sobre la problemática de investigación en la Municipalidad Distrital de San Juan de Bigote, el capítulo II: está compuesto por el marco referencial del control interno como de las municipalidades, el capítulo III: se planteara la hipótesis con las variables respectivas del problema programado, se conocerá la población y muestra que se va a encuestar para el desarrollo de los instrumentos de recolección de datos, en el capítulo IV: se analizaran los resultados, se contrastara la hipótesis planteada y se Propondrá Estrategias para mejorar la efectividad del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Juan de Bigote – Morropón, y por último se llegaran a las conclusiones y recomendación que ayudaran a la Institución a tomar mejores decisiones y llevar un mejor control en sus sistemas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

## INDICE

	Página
Presentación.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCION.....	vii
INDICE.....	viii

### **CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACION**

1.1. Planteamiento y Fundamentación del Problema.....	13
1.2. Formulación del Problema.....	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Objetivos .....	16
1.4.1. General.....	16
1.4.2. Específicos.....	16

### **CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL**

2.1.	
Antecedentes.....	18
2.2. Marco Teórico.....	23
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	23
2.2.1.1. Definición del Control Interno.....	23
2.2.1.2. Importancia del Control Interno.....	25
2.2.1.3. Objetivos del Control Interno.....	27
2.2.1.4. Clasificación del Control Interno.....	31
2.2.1.5. Principios y Componentes del Control Interno.....	35



2.2.1.5.1. Principios del Control Interno.....	35
2.2.1.5.2. Componentes del Control Interno.....	39
2.2.2. Teoría de Municipalidades.....	47
2.2.2.1. Definición de Municipalidades.....	47
2.2.2.2. Clasificación de Municipalidades.....	49
2.2.2.3. Objetivos de Municipalidades.....	50
2.2.2.4. Características de Municipalidades.....	53
2.2.2.5. Importancia de Municipalidades.....	54

### **CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO**

3.1. Hipótesis.....	57
3.1.1. Planteamiento de la Hipótesis.....	57
3.1.2. Fundamentación Teórica y Empírica.....	57
3.2. Variables.....	68
3.2.1. Variable Dependiente.....	68
3.2.2. Variables Independientes.....	68
3.3. Definición Conceptual de las Variables.....	68
3.4. Definición Operacional de las Variables.....	79
3.5. Metodología.....	80
3.5.1. Tipo de Estudio.....	80
3.5.2. Diseño.....	80
3.6. Población y Muestra.....	80
3.6.1. Población.....	80
3.6.2. Muestra.....	80
3.7. Método de Investigación.....	81
3.7.1. Método.....	81
3.7.2. Procedimiento.....	81
3.8. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	81
3.8.1. Técnicas.....	81
3.8.2. Instrumentos.....	82

3.9. Método de Análisis de Datos.....	82
3.9.1. Forma de Tratamiento de Datos.....	82
3.9.2. Forma de Análisis de Información.....	82

## **CAPITULO IV: RESULTADOS**

4.1. Municipalidad Distrital de San Juan de Bigote – Morropón.....	84
4.1.1. Aspectos Generales.....	84
4.1.2. Actividades.....	84
4.1.3. Misión.....	85
4.1.4. Visión.....	86
4.1.5. Estructura Orgánica.....	86
4.2. Descripción de las Funciones de las Principales Áreas.....	88
4.2.1. Funciones del Área de Planificación y Presupuesto.....	88
4.2.2. Funciones del Área de Tesorería.....	90
4.2.3. Funciones del Área de Contabilidad.....	91
4.3. Análisis de los Estados Financieros.....	94
4.4. Descripción de Resultados.....	107
4.4.1. Análisis e Interpretación del Cuestionario Realizado.....	108
4.5. Contrastación de la Hipótesis.....	128
4.5.1. Resultados de la Hipótesis Planteada.....	128
4.5.2. Contrastación y Verificación de la Hipótesis Planteada.....	152
4.6. Discusión de Resultados.....	152
4.6.1. Análisis del Sistema de Control Interno del Área de Presupuesto.....	152
4.6.2. Análisis del Sistema de Control Interno del Área de Tesorería.....	154
4.6.3. Análisis del Sistema de Control Interno del Área de Contabilidad.....	157

## **CAPITULO V: PROPUESTA**

5.1. Propuesta de Estrategias para mejorar la Eficiencia del Sistema de Control Interno en las Áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad de la Municipalidad Distrital de San Juan de Bigote Morropón.....	162
5.1.1. Propuesta Estrategias en el Sistema de Control Interno del Área de Presupuesto.....	163

5.1.2. Propuesta Estrategias en el Sistema de Control Interno del Área de Tesorería.....	167
5.1.3. Propuesta Estrategias en el Sistema de Control Interno del Área de Contabilidad.....	172

## **CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

6.1. Conclusiones.....	179
6.2. Recomendaciones.....	181

## **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

## **ANEXOS**

TABLA 1: Cuestionario de Control Interno

TABLA 2: Encuesta de las Variables

TABLA 3: Plan Estratégico en el Sistema del Área de Presupuesto

TABLA 4: Plan Estratégico en el Sistema del Área de Tesorería

TABLA 5: Plan Estratégico en el Sistema del Área de Contabilidad