

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**CAUSAS QUE AFECTAN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL  
SISTEMA DE CONTROL INTERNO GERENCIAL DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
TALARA.**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**RUTH JULLIANA QUEREVALÙ CÒRDOVA**

**ASESOR:**

**C.P.C.C. MAURO ANTON NUNURA**

**PIURA – PERÚ**

**2013**

**PRESENTACIÓN**  
**SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO**

De acuerdo con el CAPÍTULO II del Artículo N° 15 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, de optar el Grado de Contador Público:

Someto a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

***CAUSAS QUE AFECTAN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO GERENCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
TALARA***

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradezco anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden al presente trabajo de investigación.

---

***CPC. LUIS MIGUEL FLOREANO  
BENITES  
SECRETARIO***

---

***CPC. JAIME YOVERA  
JARAMILLO  
VOCAL***

---

***CPC. MAURO ANTON NUNURA  
PRESIDENTE***



## DEDICATORIA

**A Dios**, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida para lograr mis objetivos, por su infinita bondad y amor.

**A ti betzabeth y mamita Mercedes** que desde donde estén me iluminan y guían mi camino.

**A mis padres**, Luis y Adela por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus ejemplos de perseverancia, sus valores y por hacerme la persona que soy.

**A mi hijo Luis**, que es la luz de mí vivir y las ganas de salir adelante, a mis hermanos por el gran apoyo que me brindaron.

**A mí amor**, Jonathan por estar a mi lado en los momentos difíciles y brindarme su confianza y amor.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi gratitud, está dirigida a la plana docente de esta prestigiosa Universidad Cesar Vallejo quienes nos han brindado su profesionalismo, agradezco así mismo al profesor Mauro Antón y a mi asesor Luis Floreano por haberme apoyado en la investigación.

A mis amigos por su sincera amistad y en especial a mi amiga Diana Yovera por haberme brindado siempre su amistad y a su mamá por su apoyo.

A mi familia por apoyarme en mi carrera profesional y a ti mi Dios por guiarme en este camino.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, se realizó con la finalidad de determinar la eficiencia y eficacia aplicado en el sistema de control interno por la gestión de la Municipalidad Provincial de Talara.

Para alcanzar el objetivo propuesto por el actual gobierno, estos objetivos planteados en la investigación entre los cuales se encuentran realizar el diagnóstico del sistema de control interno, identificar la eficiencia en sus operaciones para así determinar las expectativas.

El presente trabajo va medir por medio de una encuesta realizada a los trabajadores, cuestionario basado a los cinco componentes del control interno para así determinar la eficiencia y eficacia del control interno.

## **ABSTRACT**

This research work was conducted in order to determine the efficiency and effectiveness applied in the internal control system for the management of the Provincial Municipality of Talara.

To achieve the objective proposed by the current government, these research objectives among which are found the diagnosis of internal control system, identify efficiencies in their operations in order to determine the expectations.

This work will be measured by a survey of workers, questionnaire based on the five components of internal control in order to determine the efficiency and effectiveness of internal control.

## ÍNDICE GENERAL

	Páginas
PRESENTACION.....	II
DEDICATORIA .....	IV
AGRADECIMIENTOS .....	V
RESUMEN .....	VI
ABSTRACT.....	VII
ÍNDICE GENERAL .....	VIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	XI
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I LINEAMIENTO GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	15
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
1.3 JUSTIFICACION.....	16
1.4 OBJETIVOS .....	17
1.4.1 OBJETIVO GENERAL .....	17
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	18
CAPITULO II MARCOR REFERENCIAL	
2.1 ANTECEDENTES .....	20
2.2 MARCO TEORICO.....	25
2.2.1 CONTROL INTERNO.....	25
2.2.1.1 ORIGEN DEL CONTROL INTERNO .....	25
2.2.1.2 CONCEPTO DEL CONTROL INTERNO .....	27
2.2.1.3 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO .....	29
2.2.1.4 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	30
2.2.1.5 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....	33
2.2.1.6 FINALIDAD DE CONTROL INTERNO .....	37
2.2.2 TEORÍA DE MUNICIPALIDADES .....	38



2.2.2.1	HISTORIA DE LAS MUNICIPALIDADES EN EL PERU .....	38
2.2.2.2	CONCEPTO DE LAS MUNICIPALIDADES.....	44
2.2.2.3	FUENTES DE FINANCIAMIENTO.....	45
2.2.2.4	ESTRUCTURA DE UNA MUNICIPALIDAD .....	47
2.2.2.5	SISTEMA TRIBUTARIO MUNICIPAL.....	62
2.2.2.6	CLASIFICACION DE LAS MUNICIPALIDADES .....	62
2.3	MARCO CONCEPTUAL .....	63

### CAPITULO III MARCO METODOLOGICO

3.1	HIPÓTESIS .....	66
3.1.1	PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS .....	66
3.1.2	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA Y EMPÍRICA .....	66
3.2	VARIABLES – INDICADORES .....	67
3.2.1	IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE ANÁLISIS Y VARIABLES.....	67
3.2.2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES .....	67
3.2.3	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES.....	70
3.3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	71
3.3.1	TIPO DE ESTUDIO .....	71
3.3.2	DISEÑO .....	71
3.3.3	LIMITACIONES .....	71
3.4	POBLACION, MUESTRA Y MUESTREO.....	71
3.4.1	POBLACION.....	71
3.4.2	MUESTRA.....	72
3.4.3	MUESTREO .....	72
3.5	TECNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCION .....	72
3.5.1	ANALISIS DOCUMENTAL.....	72
3.5.2	ENCUESTA .....	72
3.6	METODO DE ANALISIS DE DATOS .....	72

#### CAPÍTULO IV ANALISIS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

4.1	CARACTERÍSTICAS DE LA MINICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA.....	74
4.1.1	MISION MUNICIPAL.....	74
4.1.2	VISION MUNICIPAL.....	74
4.1.3	OBJETIVOS MUNICIPALES.....	75
4.2	RESEÑA HISTORICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA.....	75
4.3	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	78
4.4	DISEÑO CORPORATIVO.....	79
4.4.1	MISION MUNICIPAL.....	79
4.4.2	VISIÓN MUNICIPAL.....	79
4.4.3	OBJETIVOS MUNICIPALES.....	79
4.5	FUNCIONES GENERALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA.....	80
4.5.1	ESTRUCTURA ORGANICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA.....	81

#### CAPÍTULO V CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

5.1	DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS.....	85
5.1.1	ANÁLISIS DE LAS VARIABLES.....	86
5.1.2	CARACTERISTICA DE LA MUESTRA.....	86
5.2	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	108
5.3	PROPUESTA DE LA MUNICIPALIDAD.....	109
5.4	DEFICIENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCION DE OBRAS.....	109
5.4.1	PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCION DE OBRAS.....	112
5.4.2	PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS.....	113
5.4.3	PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO	

	DE CONTANTABILIDAD .....	114
5.4.4	PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERIA .....	115
5.5	MODELO DE UN PROGRAMA DE CAPACITACION PARA LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA .....	116
5.5.1	OBJETIVOS DEL MODELO DE CAPACITACION Y DESARROLLO.....	116
5.5.2	AMBITO DEL MODELO .....	116
5.5.3	VENTAJAS .....	116
5.5.4	INSTRUCCIONES PARA SU USO .....	117
5.5.5	PLAN DE ACCION .....	118

## CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

	CONCLUSIONES .....	120
	RECOMENDACIONES .....	122
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	124
	ANEXOS .....	125

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	GRÁFICO N° 01: AÑOS DE SERVICIO.....	87
	GRÁFICO N° 02: ¿CUÁL ES SU GRADO DE INSTRUCCION ?.....	88
	GRÁFICO N° 03: ¿HA ELABORADO EN OTRAS ENTIDADES PUBLICAS?.....	89
	GRÁFICO N° 04: ¿CONOCES EL PROPOSITO DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTION?.....	90
	GRÁFICO N° 05: ¿PERCIBE EL AMBIENTE E CONTROL INTERNO COMO UN OBSTACULO PARA LAGESTION?.....	91
	GRÁFICO N° 06: ¿PERCIBE EL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO COMO UNA HERRAMIENTA IMPORTANTE PARA LA GESTION?.....	91
	GRÁFICO N° 07: ¿LA AUTORIDAD PROVIENE E IRRADIA UN AMBIENTE DE CONTROL?.....	92
	GRÁFICO N° 08 ¿SE EFCTUA CONTROL DE CALIDAD A LOS SERVICIOS QUE BRINDA EL MUNICIPIO.....	93
	GRÁFICO N° 09: ¿SETIENE ESTADISTICASY UN PLAN DE MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS SERVICION.....	94
	GRÁFICO N° 10: ¿ SE EVALUA PERIODICAMENTE EL RENDIMIENTO DEL RECURSO HUMANO?.....	95

GRÁFICO N° 11: ¿EXISTE UN PRESUPUESTO PARA PONER EN MARCHA EL PLA DE CAPACITACION? .....	96
GRÁFICO N° 12: ¿CON QUE PERIODICIDAD SE CAPACITA AL RECURSO HUMANO EN LA MUNICIPALIDAD .....	97
GRÁFICO N° 13: ¿CON QUE PERIODICIDAD ESTRIA DISPUESTOA Q LO CAPASITEN,DE ACUERDO A LA FUNCIONES QUE DESEMPEÑA.....	98
GRÁFICO N° 14: ¿CONSIDERA QUE EXISTE SATISFACION EN LA POBLACION QUE RECIBE DE LOS SERVICIOS ?.....	99
GRÁFICO N° 15: ¿LA AUTORIDAD Y FUNCIONARIOS MONITOREAN PERMANENTEMENTE A LOS AVANCES DE LAS INVERSIOMBES QUE SE REALIZAN?.....	100
GRÁFICO N° 16: ¿COMO CALIFICA LA ACTUACION Y DESEMPEÑO DE LA MUNICIPLIDAD FRENTE A LA COMUNIDAD.....	101
GRÁFICO N° 17:¿EL CODIGO DE ETICA SE CONSTRUYO BAJO LOS PRINCIPIOS Y VALORES DE MANERA PARTICIPATIVA?.....	102
GRÁFICO N° 18 : ¿ EXISTE POR PARTE DE LA AUTORIDAD UNA ACTITUD DE PREOCUPACIÓN POR LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y RESPECTO DEL DEBIDO RESGUARDO DE LOS ACTIVOS?.....	103
GRÁFICO N° 19: ¿ESTAN IDENTIFICADOS LOS RISGOS SIGNIFICATIVOS PARA CADA OBJETIVO IMPORTANTE A NIVEL DE AREA?.....	104
GRÁFICO N° 20:¿ LOS CONTROLES ESTABLECIDOS EN LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTO Y REGLAMENTO SON APLICADOS COMO ESTAN ESTABLECIDOS .....	105
GRÁFICO N° 21: ¿SE INVSTIGA TODAS LAS QUEJAS Y RECLAMOS RSPECTO DE IRREGULARIDADES RECIBIDAS DE CONTRIBUYENTES Y PROVEEDORES?.....	106
GRÁFICO N° 22: ¿SE CONCILIA LA INFORMACION PROPORCIONADA POR LAS UNIDADES EJECUTORAS Y LA INFORMCION PROCESADA POR LA CONTABILIDAD? .....	107