



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TITULO

**PROPUESTA DE MEJORA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE CHALACO, PROVINCIA DE MORROPON**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

ROMAN GOMEZ, ELDER ALONSO

ASESOR

RIVERA CALLE, OMAR

LINEA DE INVESTIGACION

CONTROL INTERNO

PIURA – PERU

2015

JURADO CALIFICADOR

.....
PRESIDENTE
Ing. OMAR RIVERA CALLE

.....
SECRETARIO
CPC. JAIME YOVERA JARAMILLO

.....
VOCAL
CPC. LETTY A. HUACHILLO PARDO

DEDICATORIA

A Dios por brindarme sabiduría y fuerzas para enfrentar las adversidades que se presentaron en este periodo de mi vida.

Dedico esta tesis a mis padres María Catalina Gómez García y José Delfín Román García que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica para poder llegar a ser un profesional.

A mis hermanos y demás familiares en general por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a mis docentes, por la paciencia que durante todo el periodo universitario tuvieron, asimismo por que tuvieron a cargo mi formación profesional y por saber guiarme con sus conocimientos y brindarme su experiencia, así mismo agradezco de manera especial a mis asesores por su dedicación y tiempo que me brindaron para lograr terminar el trabajo de investigación. De la misma manera agradezco a los directivos y ejecutivos de la Municipalidad Distrital de Chalaco, por el apoyo que me brindaron para obtener la información necesaria para el proyecto de investigación.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

YO, **ELDER ALONSO ROMAN GOMEZ** con DNI N° 45049274, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y título de la Universidad Cesar Vallejo, facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información apartada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Piura, 08 de Julio Del 2015.

.....
ELDER ALONSO ROMAN GOMEZ

PRESENTACION

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de reglamento de grados y títulos de Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulada “Propuesta de mejora de un sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Chalaco, provincia de Morropón”. La misma que someto a vuestra consideración espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de contador público.

El Autor

INDICE

PAGINAS PRELIMINARES

Caratula	
Página del jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
1.1. Problema.....	39
1.2. Objetivo General.....	39
1.3. Objetivo Especifico.....	39
II. MARCO METODOLOGICO	
2.1 Variables.....	41
2.2 Operacionalización de Variables.....	41
2.3 Metodología.....	43
2.4 Tipos de Estudio.....	43
2.5 Diseño.....	43
2.6 Población y Muestra.....	43
2.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	44
2.8 Métodos de Análisis de Datos.....	44
III. RESULTADO.....	45
IV. DISCUSION.....	93
V. CONCLUSIONES.....	98
VI. SUGERENCIAS.....	99
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	100
VIII. ANEXOS.....	101

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, se desarrolló con el propósito de poder determinar cuáles son los problemas que se generan por la aplicación inadecuada del control interno en las operaciones de la Municipalidad Distrital de Chalaco, para conocer como es la gestión de los procesos de operación y que estrategias desarrollan ya sea para enfrentar riesgos existentes y lograr el cumplimiento de los objetivos que ha definido. La metodología que se ha utilizado es observacional porque se consideró las variables tal como se presentan, sin modificarlas ni actuar sobre ellas, para luego analizar los fenómenos, para realizar la investigación se tomó en cuenta a 25 trabajadores de la Municipalidad, que laboran en las diferentes áreas como: infraestructura, abastecimiento, contabilidad, administración, presupuesto, tesorería, secretaria general, registros civiles, desarrollo social y rentas. Los cuales constituyen el 100% de la población. A quienes se les aplico un cuestionario orientado a conocer las percepciones que tienen referente al manejo del control interno en la Municipalidad, los resultados obtenidos fueron procesados en hojas de Excel por cada indicador establecido luego de analizarlos fueron discutidos y la presentación de la información obtenida se realizó a través de técnica estadística descriptiva permitiendo obtener conclusiones más claras y sugerir alternativas de solución al problema presentado. Por tanto se puede decir que en la Municipalidad Distrital de Chalaco no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique las operaciones, de acuerdo a las normas de control.

Palabras Clave: Eficiencia – Control Interno – Municipalidad – Gestión - Operaciones

ABSTRACT

This research was developed with the purpose of to determine what problems caused by the misapplication of internal control in the operation of the District Municipality of Chalaco, to know how is the management and operation processes are that either develop strategies to address risks and achieve compliance with the goals you have defined. The methodology used is observational because the variables are considered as presented, without modifying or act on them, and then analyze the phenomena, for the investigation took into account 25 employees of the Municipality, who work in different areas as infrastructure, procurement, accounting, administration, budget, treasury, secretary general, civil registration, social development and income. Which constitute 100% of the population. Those who were applied a process to establish the perceptions regarding the handling of internal control in the Municipality questionnaire, the results were processed in Excel for each indicator after analyzing established were discussed and the presentation of the information obtained He conducted through descriptive statistical technique allowing more clear conclusions and suggest alternative solutions to the problem presented. Therefore we can say that in the District Municipality of Chalaco is not implemented an internal control system in offices and organizational units responsible for the execution of expenditure, which check operations, according to the rules of control.

Key Works: Efficiency - Internal Control - Municipality - Management - Operations