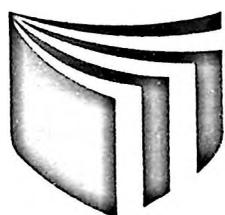


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

TESIS

**CAUSAS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL
INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO. CASO:
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOBITOS.**

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

AUTORA:

KARLA DANITZA, ECHE QUEREVALÚ

ASESOR:

LUIS GERARDO, GÓMEZ JACINTO

PIURA – PERÚ

2011

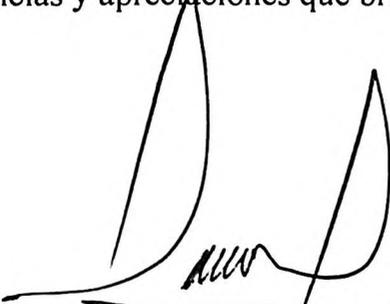
PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

De acuerdo con el CAPÍTULO II del ARTÍCULO 15° del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y el de la escuela profesional de Contabilidad, de optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO, Sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

CAUSAS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO. CASO: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOBITOS.

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



LIC. MARIO DIAZ LOPEZ
SECRETARIO



CPC. MAURO ANTON NUNURA
VOCAL



CPC. GERARDO GÓMEZ JACINTO
PRESIDENTE

DEDICATORIA

CON AMOR A DIOS:

QUE EN TODO MOMENTO ILUMINA EL CAMINO EMPRENDIDO, PROTEGE A MI FAMILIA Y ME DA LA FUERZA PARA CONTINUAR CON LOS OBJETIVOS Y METAS TRAZADAS HASTA ALCANZARLAS.

CON MUCHO CARIÑO A MIS PADRES Y HERMANOS POR BRINDARME SU APOYO PARA CULMINAR MIS ESTUDIOS

A MIS COMPAÑEROS DE ESTUDIO, A MIS PROFESORES Y A TODOS LOS QUE HICIERON POSIBLE MI FORMACIÓN PROFESIONAL DURANTE ESTOS CINCO AÑOS EN TAN ACERTADA Y HERMOSA PROFESION.

AGRADECIMIENTO

PRIMERO DAR GRACIAS A DIOS, POR ESTAR CONMIGO EN CADA PASO QUE DOY, POR FORTALECER MI CORAZÓN E ILUMINAR MI MENTE Y POR HABER PUESTO EN MI CAMINO A AQUELLAS PERSONAS QUE HAN SIDO MI SOPORTE Y COMPAÑÍA DURANTE TODO EL PERIODO DE ESTUDIO.

A MIS PADRES QUIENES ME INFUNDIERON LA ÉTICA Y EL RIGOR QUE GUÍAN MI TRANSITAR POR LA VIDA, QUE ME BRINDAN SU APOYO Y QUE CREEN EN MÍ. SERES ESPECIALES QUE ME ANIMAN A SEGUIR ADELANTE EN MIS PROYECTOS, OFRECIÉNDOME DE DIFERENTES MANERAS SU AMOR.

A MIS HERMANOS POR BRINDARME EN TODO MOMENTO SU APOYO INCONDICIONAL Y CONFIAR SIEMPRE EN MÍ, POR AYUDARME A HACER FRENTE A LOS OBSTÁCULOS QUE LA VIDA ME PRESENTA Y LOGRAR SUPERARLOS.

A MIS PROFESORES QUE ME HAN BRINDADO SU APOYO, PARA EL DESARROLLO DEL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

A MIS AMIGOS, QUE SIEMPRE ME HAN PRESTADO UN GRAN APOYO MORAL Y HUMANO, NECESARIOS EN LOS MOMENTOS DIFÍCILES DE ESTE TRABAJO.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo Determinar las causas del incumplimiento de las normas de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos. La Hipótesis con la que se ha trabajado es Las causas del incumplimiento de las normas de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos, actualmente son: La falta de Personal Calificado, La falta de Capacitación del Personal y La constante rotación del Personal. Asimismo para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha empleado los tipos de investigación, No Experimental puesto que las variables tales como: Normas de Control Interno, Personal Calificado, Rotación del Personal y Capacitación del Personal, son de estudio tal y como se presentan en la realidad y del tipo Descriptiva pues se van a identificar las causas del problema y Correlacional, debido a que existe una relación entre variables. Por otra parte para la recopilación de la información se ha utilizado la técnica de la encuesta, cuyo instrumento es el cuestionario. Dicho instrumento ha sido aplicado a la muestra seleccionada, que fueron los trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos. Luego del análisis e interpretación de los datos se llegó a establecer como conclusión que las causas de incumplimiento de las Normas de Control Interno son: La falta de Personal Calificado, La falta de Capacitación del Personal y La constante rotación del Personal.

ABSTRACT

The present work of investigation must like objective Determine the causes of the failure of the norms of internal control in the area of supplying of the Distrital Municipality of Lobitos. The Hypothesis with which it has worked is the causes of the failure of the norms of internal control in the area of supplying of the Distrital Municipality of Lobitos, at the moment are: The lack of qualified personnel, lack of training of staff and the constant rotation Staff. Also for the development of the present work of investigation one has been used the types of investigation, non Experimental since the variables such as: Internal Control Standards, Qualified Staff, staff turnover and Training, are of study as they appear in the reality and of the Descriptiva type because they are going away to identify the causes of the problem and Corelacional, because a relation between variables exists. On the other hand for the compilation of the information the technique of the survey has been used, whose instrument is the questionnaire. This instrument has been applied to the selected sample, that was the workers of the area of Supplying of the Distrital Municipality of Lobitos. After the analysis and interpretation of the data it was gotten to establish like conclusion that the causes of breach of the Norms of Internal Control are: The lack of qualified personnel, lack of training of staff and the constant turnover of staff.

ÍNDICE

	Página
Dedicatoria	V
Agradecimiento	VI
Resumen	VII
Abstract	VIII
Índice	IX
Índice de Cuadros	XII
Índice de Gráficos	XIII
INTRODUCCIÓN	16
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN.	
1.1. Planteamiento y Formulación del problema.	19
1.1.1. Planteamiento del Problema.	19
1.1.2. Formulación del Problema.	19
1.2. Objetivos de la Investigación.	20
1.3. Hipótesis y variables.	20
1.3.1. Hipótesis.	20
1.3.1.1 Planteamiento de la Hipótesis.	20
1.3.1.2 Fundamentación Teórica y Empírica.	21
1.3.2. Variables – Indicadores.	22
1.3.2.1. Identificación de unidades de análisis y variables.	22

1.3.2.2. Definición Conceptual de las Variables.	22
1.3.2.3. Definición Operacional de las Variables.	23
1.4 Metodología.	23
1.4.1. Tipo de Diseño.	23
1.4.2. Población – Muestra.	24
1.4.3. Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes.	24
1.4.4. Forma de análisis de datos.	25
CAPÍTULO II: LAS MUNICIPALIDADES Y EL CONTROL INTERNO.	
2.1 Municipalidades.	27
2.1.1 Origen y Evolución de las Municipalidades.	27
2.1.2 Concepto de Municipalidades.	30
2.1.3 Tipos de Municipalidades.	33
2.1.4 Importancia de las Municipalidades.	42
2.1.5 Finalidad de las Municipalidades.	44
2.2 Control Interno.	46
2.2.1 Origen y Evolución del Control Interno.	46
2.2.2 Definición del Control Interno.	48
2.2.3 Componentes del Control Interno.	52
2.2.4 Importancia del Control Interno.	57
2.2.5 Objetivos del Control Interno.	58
2.2.6 Limitaciones del Control Interno.	61

2.3 Control Interno Gubernamental.	68
2.3.1 Definición del Control Interno Gubernamental.	68
2.3.2 Componentes del Control Interno Gubernamental.	71
2.3.3 roles y responsabilidades del Control Interno Gubernamental.	74
2.3.4 Objetivos del Control Interno Gubernamental.	75
CAPÍTULO III: DIAGNÓSTICO O ANÁLISIS DEL PROBLEMA.	
3.1 La Municipalidad Distrital de Lobitos.	79
3.2 Descripción del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos.	97
3.3 Diagnóstico de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos.	105
CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS.	
4.1 Planteamiento de la Hipótesis.	131
4.2 Análisis de las Variables.	131
4.3 Resultados Obtenidos.	144
CONCLUSIONES	147
RECOMENDACIONES	150
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	152
ANEXOS	154

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Página
Cuadro N° 01. Diferencias de competencias y funciones de las Municipalidades Provinciales y Distritales.	39
Cuadro N° 02. Número de órdenes de compra y órdenes de servicio en los años 2009 y 2008.	99
Cuadro N° 03. Proceso de órdenes de compra.	100
Cuadro N° 04. Proceso de órdenes de servicio.	101
Cuadro N° 05. Edad.	105
Cuadro N° 06. Cargo que desempeñan.	108
Cuadro N° 07. Tiempo de antigüedad en la Entidad.	109
Cuadro N° 08. Tiempo de antigüedad en el Área de Abastecimiento.	110

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico	Página
Gráfico N° 01. Evolución de los activos.	86
Gráfico N° 02. Evolución de los pasivos.	87
Gráfico N° 03. Evolución del patrimonio neto.	88
Gráfico N° 04. Evolución de los ingresos.	89
Gráfico N° 05. Evolución de los resultados de operación.	90
Gráfico N° 06. Evolución de los resultados del ejercicio.	91
Gráfico N° 07. Sexo.	106
Gráfico N° 08. Situación laboral.	106
Gráfico N° 09. Grado de estudios.	107
Gráfico N° 10. Conocimiento acerca de las Normas de Control Interno.	111
Gráfico N° 11. El Control Interno como facilitador de la eficiencia, eficacia y economía de los recursos.	112
Gráfico N° 12. Adecuado control de los recursos humanos, materiales y financieros.	113
Gráfico N° 13. La Municipalidad Distrital de Lobitos, permisible al mejoramiento del Control Interno con instrumentos modernos.	114

Gráfico N° 14. Aplicación del Sistema de Control Interno para facilitar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos públicos.	115
Gráfico N° 15. Incorporación de un Órgano de Control Institucional.	116
Gráfico N° 16. Nivel de satisfacción con el trabajo desempeñado en la Unidad de Abastecimiento.	117
Gráfico N° 17. Establecimiento de planes de trabajo para desarrollar en un determinado periodo.	118
Gráfico N° 18. Reuniones entre jefes de área en beneficio de la Entidad.	119
Gráfico N° 19. Evaluación periódica del trabajo.	120
Gráfico N° 20. Evaluación interna al personal.	121
Gráfico N° 21. Suficiencia del personal del Área de Abastecimiento.	122
Gráfico N° 22. Nivel de satisfacción con el personal que labora en el Área de Abastecimiento.	123
Gráfico N° 23. Falta de capacitación en el personal que labora en el Área de Abastecimiento.	124
Gráfico N° 24. Nivel de satisfacción de las capacitaciones recibidas con el trabajo a desarrollar en el Área de Abastecimiento.	125
Gráfico N° 25. Tiempo en que se realizan cambios de personal a otras áreas.	126
Gráfico N° 26. Acuerdo en la rotación.	127

Gráfico N° 27. La rotación del personal en el Área de Abastecimiento se genera para.	128
Gráfico N° 28. Nivel de conocimiento de las Normas de Control Interno que se ejecutan.	132
Gráfico N° 29. Grado de cumplimiento de las Normas de manera tal que aseguren la eficiencia, eficacia y economía de los recursos públicos.	133
Gráfico N° 30. Problemas más frecuentes en el Área de Abastecimiento, relacionados con el Control Interno.	134
Gráfico N° 31. Grado de idoneidad del personal que labora en el Área de Abastecimiento.	135
Gráfico N° 32. Problemas que se presentan en el Área de Abastecimiento por la falta de personal calificado.	137
Gráfico N° 33. Número de capacitaciones recibidas por el personal de la Unidad de Abastecimiento.	139
Gráfico N° 34. Nivel de capacitación del personal para desarrollar las tareas asignadas.	140
Gráfico N° 35. Problemas que causan las constantes rotaciones.	142

INTRODUCCIÓN

Las Municipalidades son entidades del estado que administran recursos provenientes de partidas tales como: Recursos Ordinarios, FONCOMUN, CANON Y Recursos Propios. Es importante el óptimo manejo de estas fuentes ya que le va a permitir desarrollarse dentro de los lineamientos y cumplir con las metas físicas y presupuestales en el periodo fiscal referido.

Las Municipalidades como entes del Estado se rigen por leyes, decretos, resoluciones que son emitidas para que dichos entes lleven adelante la gestión en forma ordenada logrando la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las actividades propias de esta municipalidad.

El Control Interno definido como un conjunto de métodos y procedimientos coordinados que utilizan las entidades para salvaguardar sus recursos, verificar la información financiera y obtener la eficiencia en las operaciones, es muy importante dentro de una empresa pública o privada para el cumplimiento de las políticas establecidas.

El presente trabajo de investigación, se orienta a determinar las Causas del Incumplimiento de las Normas del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos, especialmente en lo referente al personal calificado, capacitación del personal y rotación del personal con la finalidad de determinar la realidad problemática que existe dentro de la mencionada institución.

El presente trabajo de investigación ha sido dividido en cuatro capítulos. De esta manera en el Capítulo I, denominado Aspectos Generales de la Investigación se presentarán, los límites que en los cuales estará comprendido el estudio, partiendo desde el planteamiento y formulación del problema y haciendo mención a los objetivos puntuales que se perseguirán; a su vez se definirá la hipótesis a manejarse como también las variables que darán valor a la misma junto con la metodología que se aplicará para alcanzar el resultado buscado.

El Capítulo II, está referido a los antecedentes de la investigación, en el mismo que se desarrolla el marco teórico acerca de las Municipalidades, Control Interno y Control Interno Gubernamental.

En el Capítulo III denominado Diagnóstico de la Municipalidad Distrital de Lobitos, se detalla la información acerca de la Municipalidad Distrital de Lobitos, parte importante de la investigación como la descripción del Área de Abastecimiento, el diagnóstico de la unidad de Abastecimiento, el que se presentara a través de los datos procesados tras la tabulación de las encuestas aplicadas sobre la población objeto de la investigación, caracterizándolas de acuerdo a las Normas de Control Interno, Personal Calificado, Capacitación de Personal y Rotación del Personal.

Finalmente en el Capítulo IV se refiere a la Contrastación de la Hipótesis, desarrollando los aspectos referentes al planteamiento de la hipótesis, análisis de las variables y con esto poder determinar los resultados obtenidos.

Es necesario recalcar que para el desarrollo del trabajo de investigación denominado "Causas del Incumplimiento de las Normas del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Lobitos", se ha contado con el apoyo de las autoridades y trabajadores de la mencionada institución, con lo cual espero que el presente trabajo les sea de mucha utilidad para el mejoramiento la problemática existente.

LA AUTORA