

“AÑO DEL CENTENARIO DE MACHU PICCHU PARA EL MUNDO”



UCV

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

TESIS

**“CAUSAS QUE GENERAN LA FALTA DE GESTIÓN DE LOS
DOCUMENTOS FUENTE EN LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL
INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES – PIURA”**

AUTORA:

PATRICIA MARISOL OLIVOS SILVA.

PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA.

PIURA – 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 QUE GENERAN LA FALTA DE GESTIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE EN LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA


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



CPC. GERARDO GÓMEZ JACINTO
PRESIDENTE



LIC. MARIO DÍAZ LÓPEZ
SECRETARIO



CPC. JOSE ALBURQUEQUE SAAVEDRA
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por darme sabiduría y fuerza para enfrentar las adversidades que se me presentaron en el transcurso del desarrollo del Estudio de Investigación.

A mis Padres; Walter que con su ejemplo en el trabajo, esfuerzo, sacrificio y humildad, ha sido la persona que me ha inculcado que todo ser humano exitoso en la vida ha de tener y Soledad por darme el apoyo incondicional y el empuje guerrero para poder salir adelante y llegar a ser una persona resiliente y perseverante, ambos son una guía a seguir como formadores de hogar dándome la oportunidad de cumplir mi meta profesional.

Patricia Marisol Olivos Silva.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes, por brindarnos su apoyo incondicional, para lograr nuestro éxito profesional, por apoyarnos continuamente con sus conocimientos y brindarnos su múltiple experiencia en el proceso de nuestra educación profesional, de igual manera a los asesores y maestros C.P.C. Luis Gerardo Gómez Jacinto y Lic. Mario Díaz López por su paciencia, dedicación y esmero; que brindaron para culminar el trabajo de investigación.

También agradecer a los funcionarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Piura por brindarnos su tiempo y reconocido apoyo en el proceso de la investigación.

RESUMEN

El estudio de investigación titulado "**CAUSAS QUE GENERAN LA FALTA DE GESTION DE LOS DOCUMENTOS FUENTE EN LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA**", me ha conllevado a plantear y formular el problema que se presenta actualmente en la entidad gubernamental, y a partir de esta situación se logra establecer el Objetivo General y los Objetivos Específicos, fijando la hipótesis y variables sujetas a estudio para determinar la metodología a utilizar.

El trabajo de investigación me ha permitido identificar las causas que originan la falta de gestión de los documentos fuente de información en la entidad gubernamental, actualmente, respecto de lo cual, mencionaré los principales resultados obtenidos:

1. La falta de control de calidad de la información, está conduciendo a tener inconsistencias en los reportes contables.
2. La inexistencia de un plan de capacitación al personal, ha llevado a que no cumplan de manera eficiente sus funciones.
3. La falta de monitoreo de las funciones que desarrolla el personal, demuestra la debilidad del control interno.
4. No contar con flujogramas, origina que no podría medirse el grado en que se logran los objetivos, ni tampoco podría establecer como se vienen cumpliendo.
5. La falta de gestión de los documentos fuente ocasiona retraso en el pago a los proveedores, generando un clima de desconfianza para la atención de los insumos.

ABSTRACT

The qualified study of investigation " REASONS THAT GENERATE THE LACK OF MANAGEMENT OF THE DOCUMENTARY SOURCES IN THE ACCOUNTING AND THE INTERNAL CONTROL IN THE REGIONAL DIRECTION OF TRANSPORT AND COMMUNICATIONS - PIURA ", has carried me to considering and formulating the problem that one presents nowadays in the governmental entity, and from this situation it is achieved to establish the General Aim and the Specific Aims, fixing the hypothesis and variables subject to study to determine the methodology to use.

The work of investigation has allowed me to identify the reasons that originate the lack of management of the documentary sources of information in the governmental entity, nowadays, I concern of which, I will mention the principal obtained results:

1. The Lack of quality control of the information, it is driving to have inconsistencies in the countable reports.
2. The nonexistence of a plan of training to the personnel, has taken that do not fulfill in an efficient way his functions.
3. The lack of monitoring of the functions that develops the personnel, demonstrates the weakness of the internal control.
4. Not to possess flowcharts, it originates that one neither might measure the degree in which the aims are achieved, neither it might not even establish since they come expiring.
5. The lack of management of the documentary sources causes delay in the payment to the suppliers, generating a climate of distrust for the attention of the inputs.

ÍNDICE

	Página
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Índice	vi
Índice de cuadros	ix
Índice de gráficos	xi
Introducción.....	xiii
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	16
1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	17
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	17
OBJETIVO GENERAL	17
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	17
1.3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	18
1.3.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	18
1.3.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA Y EMPÍRICA.....	18
1.3.3. VARIABLES – INDICADORES	19
1.3.3.1. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE ANÁLISIS Y LAS VARIABLES.....	19
UNIDAD DE ANÁLISIS	19
VARIABLES.....	19
1.3.3.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES.....	20
GESTIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE	20
CONTROL DE CALIDAD.....	20
CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.....	21
FLUJOGRAMAS DE COMUNICACIÓN	22

1.3.3.3. DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES.....	23
GESTIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE	23
CONTROL DE CALIDAD	23
CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	23
FLUJOGRAMAS DE COMUNICACIÓN	23
1.4. METODOLOGÍA	23
1.4.1. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS, FUENTES E INFORMANTES.....	23
1.4.2. FORMA DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN.....	24
 CAPÍTULO II: TEORÍAS SOBRE LOS SISTEMAS CONTABLES, CONTROL	
INTERNO Y DOCUMENTOS FUENTE.....	25
 2.1. TEORÍA SOBRE SISTEMAS CONTABLES	26
2.1.1 ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLES.....	26
2.1.2 CONCEPTO DE LOS SISTEMAS CONTABLES	30
2.1.3 ESTRUCTURA DE LOS SISTEMAS CONTABLES	32
2.1.4 IMPORTANCIA DE LA UTILIZACIÓN DE LOS SISTEMAS	
CONTABLES.....	35
2.1.5 OBJETIVOS DE LOS SISTEMAS CONTABLES	38
2.1.6 SISTEMA CONTABLE GUBERNAMENTAL.....	43
 2.2. TEORÍA SOBRE CONTROL INTERNO	50
2.2.1 ORIGEN Y EVOLUCIÓN DEL CONTROL INTERNO	50
2.2.2 CONCEPTO DEL CONTROL INTERNO	54
2.2.3 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO	60
2.2.4 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	65
2.2.5 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	68
2.2.6 CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL	72
2.2.7 DIFERENCIAS ENTRE CONTROL INTERNO GERENCIAL Y	
CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL	76
 2.3. TEORÍA SOBRE DOCUMENTOS FUENTE	80
2.3.1. CONCEPTO DE LOS DOCUMENTOS FUENTE.....	80
2.3.2. TIPOS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE	81
2.3.3. FINALIDAD DE LOS DOCUMENTOS FUENTE	85

CAPÍTULO III: DIAGNÓSTICO O ANÁLISIS DEL PROBLEMA	87
3.1. DESCRIPCIÓN DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	88
3.1.1. BREVE HISTORIA.....	88
3.1.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	89
3.1.3. ESTADOS FINANCIEROS	94
3.1.4. ANÁLISIS PRESUPUESTARIO.....	100
3.2. ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE	103
3.3. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	115
3.3.1. ASPECTOS GENERALES	116
3.3.2. CONTROL INTERNO	120
3.3.3. CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.....	123
3.3.4. SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y/O COMUNICACIÓN	125
CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS	129
4.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	130
4.2. ANÁLISIS DE LAS VARIABLES	131
4.3. RESULTADOS OBTENIDOS	139
CONCLUSIONES	141
RECOMENDACIONES	143
BIBLIOGRAFÍA	144
ANEXOS	149

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Página
CUADRO N° 01: TÉCNICAS, INSTRUMENTOS FUENTES E INFORMANTES	24
CUADRO N° 02: DIFERENCIAS ENTRE CONTROL INTERNO CONTABLE Y CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	63
CUADRO N° 03: DIFERENCIAS ENTRE CONTROL INTERNO GERENCIAL Y CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL	76
CUADRO N° 04: ORGANIGRAMA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	91
CUADRO N° 05: PROCEDIMIENTO DE LA ORDEN DE COMPRA POR ÁREAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	103
CUADRO N° 06: FLUJOGRAMA POR ÁREAS DE LA ORDEN DE COMPRA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	105
CUADRO N° 07: PROCEDIMIENTO DE LA ORDEN DE SERVICIO POR ÁREAS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	107
CUADRO N° 08: FLUJOGRAMA POR ÁREAS DE LA ORDEN DE SERVICIO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	109
CUADRO N° 09: ÓRDENES DE COMPRA DE ENERO A OCTUBRE DEL 2010	111

CUADRO N° 10: ÓRDENES DE SERVICIO DE ENERO A OCTUBRE DEL 2010	113
CUADRO N° 11: UNIDADES Y/O OFICINAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO DE LOS DOCUMENTOS FUENTES DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	116

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico	Página
GRÁFICO N° 01: EDAD	116
GRÁFICO N° 02: SEXO	117
GRÁFICO N° 03: GRADO DE INSTRUCCIÓN	118
GRÁFICO N° 04: ANTIGÜEDAD EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PIURA	119
GRÁFICO N° 05: REALIZACIÓN DE CONTROL DE CALIDAD	120
GRÁFICO N° 06: CONOCIMIENTO DE CONTROL DE CALIDAD	121
GRÁFICO N° 07: GESTIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA U ÓRDENES DE SERVICIO	122
GRÁFICO N° 08: CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	123
GRÁFICO N° 09: CAPACITACIÓN SOBRE CONTROL INTERNO	124
GRÁFICO N° 10: PROBLEMAS ENCONTRADOS EN LAS ÓRDENES DE COMPRA U ÓRDENES DE SERVICIO POR FALTA DE COMUNICACIÓN	125
GRÁFICO N° 11: RETRASO EN EL PROCESO DE LAS ÓRDENES DE COMPRA U ÓRDENES DE SERVICIO	126
GRÁFICO N° 12: RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL PROCESO	127
GRÁFICO N° 13: PROBLEMAS MÁS FRECUENTES EN LA GESTIÓN DE LAS ÓRDENES DE COMPRA U ÓRDENES DE SERVICIO	131
GRÁFICO N° 14: RETRASO EN EL PAGO A PROVEEDORES	132

GRÁFICO N° 15: CALIDAD DE LAS ÓRDENES DE COMPRA U ÓRDENES DE SERVICIO	133
GRÁFICO N° 16: CAPACITACIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES	134
GRÁFICO N° 17: ELABORACIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE	135
GRÁFICO N° 18: PROCESO DE FLUJOGRAMAS	137
GRÁFICO N° 19: GRÁFICA DEL PROCEDIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA U ÓRDENES DE SERVICIO	138