



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público

denominada:

“INAPLICABILIDAD DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL
ENFOQUE COSO APROBADO POR CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Y SUS RIESGOS DE AUDITORÍA EN LA OFICINA DE FINANZAS DEL GOBIERNO
REGIONAL LAMBAYEQUE - 2007”

AUTORES:

Bach. ASUNCIÓN ELVA PURIZACA ANTÓN

Bach. FANNY VALLADOLID MÍO

ASESOR:

Mg. C.P.C. ESTHER MORILLO VALLE

Chiclayo – Perú

2008

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Inaplicabilidad de las Normas de Control Interno basado en el Enfoque Coso aprobado por Contraloría General de la República y sus riesgos de Auditoría en la Oficina de Finanzas del Gobierno Regional Lambayeque – 2007”

Nos enseña que el control interno es importante aplicarlo en las entidades pudiendo así ayudar a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en las entidades privadas como públicas porque a través de su incorporación en los sistemas administrativos y operativos permitirá tomar acciones para corregir desviaciones detectadas mejorando la gestión para de esta manera protegerla y alcanzar el logro de sus objetivos institucionales.

Por lo que brindaremos un modelo de cuestionario de evaluación de Control Interno basado en los cinco componentes del Informe Coso aplicado en la Oficina de Finanzas del Gobierno Regional Lambayeque haciendo hincapié a las Normas de Control Interno aprobadas por Contraloría General de la República, publicadas el viernes 03 de Noviembre del 2006 en el Diario Oficial El Peruano.

ABSTRACT

The present work of denominated investigation "Inaplicabilidad of the Norms of Internal Control based on the Approach Coso for bullfighting approved by General Contraloría of the Republic and its risks of Audit in the Office of Finances of the Regional Government Lambayeque - 2007"

It teaches to us that the internal control is important to apply it in the organizations thus being able to help to reach profits in its performance and its economy, to prevent losses of resources, to assure the elaboration reliable financial information as well as the fulfillment the laws and regulations, as much in the deprived organizations as public because through its incorporation in the administrative and operative systems will allow to take actions to correct detected deviations improving the management for this way protecting it and reaching the profit of its institutional objectives.

Reason why we will offer a questionnaire model of evaluation of Internal Control based on the five components of the Report Enclosure for bullfighting applied in the Office of Finances of the Regional Government Lambayeque doing emphasis to the Norms of Internal Control approved by General Contraloría of the Republic, published Friday 03 of November of the 2006 in the Official Newspaper Peruvian.