



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA
COMISIÓN DE USUARIOS DE AGUA-HUANCAQUITO BAJO, VIRÚ,
2017**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

LINARES ARTEAGA IYAKORY

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL

ASESOR TEMÁTICO:

Mg. SERRANO CASTILLO ELMO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

CHIMBOTE - PERÚ

2017

PÁGINA DEL JURADO

PÁGINA DEL JURADO



DR. MUCHA PAITAN ÀNGEL
PRESIDENTE



MG. LAURA DEISI RIVERA TEJADA
SECRETARIA



MG. ELMO SERRANO CASTILLO
VOCAL


ACTA DE SUSTENTACIÓN

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) LINARES ARTEAGA IVAKORY
 cuyo título es: DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA
LA COMISIÓN DE USUARIOS DE AGUA - HUACACUITO BAJO, VIÑO
2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante otorgándole el calificativo de: 17 (número)
Diecisiete (letras).

Trujillo (o Filial) M. Chabate de DICIEMBRE del 2017.



 PRESIDENTE
 DR. MUCUA PAITÁN ÁNGEL




 SECRETARIO
 MSC. LAURA DEISI RIVERA
 TEJADA



 VOCAL
 MG. ELMO SERRANO CASTILLO

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 12-09-2017 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo IYAKORY LINARES ARTEAGA.....identificado con
DNI N° 76738677....., egresado de la Escuela Profesional de
..... de la Universidad César Vallejo, autorizo (X)
, No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación
titulado
" DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA LA
COMISIÓN DE USUARIOS DE AGUA - HUANCAQUITO BAJO VIRU, 2017 ",
en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo
estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



FIRMA

DNI: 76738677.....

FECHA: 05 de 12 del 2017

DEDICATORIA

A DIOS Por todo lo que permite que se realice, por su amor y fortaleza para seguir adelante y poder cumplir mis sueños.

A MIS PADRES Y HERMANAS Por su apoyo incondicional, comprensión, motivación y consejos en todo momento.

A MIS TÍOS por sus buenos consejos y motivación a seguir adelante y cumplir cada uno de mis metas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por la vida, por la fortaleza para seguir adelante y cumplir cada uno de mis anhelos,

A mis padres por su gran apoyo incondicional de manera moral y económica.

A mis asesores, por haberme orientado con su conocimiento necesario para ser posible la realización de la tesis con esmero y dedicación.

A la Presidenta de la Junta Directiva de la Comisión de Usuarios Huancaquito Bajo, Virú, que desde el primer momento no se negó a brindarme su apoyo.

Por ultimo a todos los usuarios de la Comisión por su colaboración.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Iyakory Linares Arteaga ,con DNI 76738677 a efecto de cumplir con las Disposiciones Vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, Declaro bajo Juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis es veraz y autentica.

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

Chimbote, Diciembre del 2017



IYAKORY LINARES ARTEAGA

DNI N° 76738677

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada: “Diagnóstico y Propuesta de Control interno para la Comisión de Usuarios de Agua-Huancaquito bajo, Virú, 2017”, con la finalidad de desarrollar un Diagnostico y propuesta de Control Interno para la Comisión de Usuarios de Agua –Huancaquito Bajo, Virú, 2017; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo es importante porque permitió conocer la situación en la que se encuentra la Comisión de usuarios de agua Huancaquito Bajo, identificando las deficiencias de la Organización. Por consiguiente se pretende cumplir con el logro de sus objetivos establecidos.

Señores miembros del jurado, confío en que sabrán reconocer en forma justa el mérito de la presente investigación, agradeciéndoles por anticipado las sugerencias y apreciaciones que se sirvan al respecto; a la espera de ser evaluada y merezca su aprobación correspondiente.

El Autor

Índice

PÁGINA DEL JURADO.....	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	iii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	vii
PRESENTACIÓN	viii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1 Realidad Problemática	14
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	17
1.4 Formulación del Problema	38
1.5 Justificación.....	38
1.6 Hipótesis	39
1.7 Objetivos	39
II. MÉTODO.....	41
2.1 Diseño de Investigación	41
2.2 Operacionalización de la Variable.....	42
2.3 Población y Muestra.....	45
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	46
2.6 Métodos de análisis de datos.....	47
2.7 Aspectos éticos	47
III. RESULTADOS	49
IV. DISCUSIÓN.....	89
V. CONCLUSIONES.....	96
VI. RECOMENDACIONES	99
VII. PROPUESTA	101
X. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	148
ANEXOS	153

□ Instrumentos.....	154
□ Validación de Instrumentos	164
Matriz de Consistencia.....	185

RESUMEN

El presente trabajo de Investigación que se pone a disposición ,fue desarrollado con el objetivo de Desarrollar un Diagnóstico y propuesta de un Control Interno para la Comisión de Usuarios de Agua Huancaquito Bajo en Virú, con los siguientes objetivos específicos: Describir el control interno, Diagnosticar el control interno, Evaluar el control interno y la elaborar una propuesta.

La población y muestra está conformada por todo el personal Administrativo y usuarios de la Comisión de Usuarios de Agua –Huancaquito Bajo, haciéndose un total de 90 colaboradores; el tipo de investigación es descriptiva y diseño descriptiva propositiva.

Finalmente se diagnosticó el Control Interno de la Comisión de usuarios Huancaquito Bajo, concluyendo que los Instrumentos de Gestión no se encuentran formalizados y difundidos a todos los miembros de la organización, a la fecha la organización aún no cuenta con un plan de gestión de riesgos alineado a la metodología COSO; Con respecto a la Asamblea general, los usuarios no cuentan con implementos de seguridad; no asisten a los talleres y capacitaciones; además Los niveles de comunicación entre el personal es adecuada ,sin embargo se cuenta con información de algunos manuales, documentos, actas, ameritando la formulación de manuales como Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Manual de Organización y Funciones (MOF), Reglamento Interno de Trabajo (RIT), Manual de operación y Mantenimiento, Código de ética.

Palabras claves: Diagnóstico, Control Interno, Instrumentos de Gestión, Coso.

ABSTRACT

The present research work that is made available, was developed with the objective of developing a diagnosis and proposal of an Internal Control for the Huancaquito Bajo Users Commission in Virú, with the following specific objectives: Describe the internal control, Diagnose Internal control, Evaluate internal control and prepare a proposal.

The population and sample is made up of all the administrative staff and users of the Commission of Users of Water -Huancaquito Bajo, making a total of 90 collaborators; with respect to the type of research it is descriptive with a propositional variant and a descriptive, proactive design.

Finally, the Internal Control of the Users Commission Huancaquito Bajo was diagnosed, concluding that the Management Instruments are not formalized and disseminated to all members of the organization, to date the organization does not yet have a risk management plan aligned to the COSO methodology; With respect to the General Assembly, users do not have security tools; they do not attend the workshops and trainings; In addition, the levels of communication between the staff is adequate, however there is information on some manuals, documents, minutes, deserving the formulation of manuals such as Organization and Functions Regulation (ROF), Organization and Functions Manual (MOF), Regulation Internal Work (RIT), Operation and Maintenance Manual, Code of ethics.

Keywords: Diagnosis, Internal Control, Management Instruments, Coso.