

**“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL FRENTE A LA CRISIS  
EXTERNA”**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE LE  
PERMITIRÁ TENER UN MEJOR CONTROL DE MATERIALES AL  
ÁREA DE ALMACÉN DEL PROYECTO ESPECIAL CHIRA PIURA.  
DEPARTAMENTO DE PIURA. DURANTE LOS AÑOS 2008 – 2009”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADORA PÚBLICA**

**ASESOR:**

**LIC. NOÉ ROJAS CARDOZA**

**AUTORA:**

**LISSETTE VANESSA ATOCHE CONCHA**

**PIURA – PERÚ**

**2009**

**“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL FRENTE A LA CRISIS  
EXTERNA”**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE LE  
PERMITIRÁ TENER UN MEJOR CONTROL DE MATERIALES AL  
ÁREA DE ALMACÉN DEL PROYECTO ESPECIAL CHIRA PIURA.  
DEPARTAMENTO DE PIURA. DURANTE LOS AÑOS 2008 – 2009”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADORA PÚBLICA**

**ASESOR:**

**LIC. NOÉ ROJAS CARDOZA**

**AUTORA:**

**LISSETTE VANESSA ATOCHE CONCHA**

**PIURA – PERÚ**

**2009**

La presente tesis se la dedico, a Dios quien me brindó una familia maravillosa,  
a mis padres quienes fueron mi impulso a seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTOS**

Principalmente a mi familia, por darme todo su apoyo, especialmente a mi padre por brindarme su amor, confianza y ser de mi una mejor persona, a mi madre quien es mi compañera y amiga incondicional durante mi trayectoria de vida y mi hermano por estar siempre conmigo.

Un agradecimiento a mi profesor Noé Rojas Cardoza, quien ha permitido poder concretar esta tesis.

# INDICE

	Pág.
<b>INTRODUCCIÓN</b>	i
<b>I. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	iii
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. Realidad del Problema de Investigación	6
1.3. Antecedentes del Problema	10
1.4. Formulación del Problema	15
1.3.1. Pregunta General	15
1.3.2. Pregunta Específicos	15
1.5. Justificación	16
1.6. Limitaciones	17
1.7. Unidades de Observación	17
1.8. Objetivos	17
1.8.1. Objetivo General	17
1.8.2. Objetivos Específicos	17
<b>II. MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO</b>	19
2.1. Marco Teórico	20
2.2. Marco Conceptual	30
2.3. Marco Legal	31
<b>III. HIPÓTESIS, VARIABLES Y METODOLOGÍA</b>	37
3.1. Hipótesis	38
3.1.1. Hipótesis General	38

3.1.2. Hipótesis Específica	38
3.1.3. Hipótesis Nula	38
3.2. Variables	38
3.2.1. Definición Conceptual	38
3.2.1.1. Sistema de Control Interno	38
3.2.1.2. Control de Materiales	40
3.2.2. Definición Operacional	41
3.2.2.1. Sistema de Control Interno	41
3.2.2.2. Control de Materiales en el Área de almacén	42
3.3. Metodología	43
3.3.1. Tipo de Investigación	43
3.3.1.1. Descriptiva-Explicativa	43
3.3.1.2. Proyectiva	43
3.3.1.3. Aplicada	43
3.3.2. Diseño del Trabajo de Investigación	44
3.3.2.1. Realidad Diagnosticada	44
3.3.2.2. Base Teórica	44
3.3.2.3. Propuesta	45
3.3.2.4. Realidad Transformada	45
3.4. Población y Muestra	46
3.4.1. Población	46
3.4.2. Muestra	46
3.5. Técnicas e Instrumentos de Investigación	46
3.5.1. Técnicas	46

3.5.1.1. Encuesta	46
3.5.1.2. Entrevista	46
3.5.1.3. Observación	47
3.5.1.4. Análisis Documentario	47
3.5.2. Instrumentos	47
3.6. Técnicas de Procedimiento y Análisis de Datos	47
3.6.1. Técnicas de Procedimientos	47
3.6.2. Análisis de Datos	48
<b>IV. RESULTADOS</b>	<b>49</b>
4.1. Propuesta del Trabajo de Investigación	50
4.2. Descripción de los Resultados	54
4.3. Discusión de los Resultados	75
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>76</b>
5.1. Conclusiones	77
5.2. Recomendaciones	78
<b>VI. BIBLIOGRAFIA Y ANEXOS</b>	<b>79</b>
6.1. Bibliografía	80
6.2. Anexos	85

# INTRODUCCIÓN

La presente tesis es una investigación que tiene por objetivo proponer un sistema de control interno para el área de almacén del Proyecto Especial Chira Piura, posibilitándole un mejor control de los materiales e insumos.

Los datos se obtuvieron de:

Gerencia General del Proyecto Especial Chira Piura.

Noticias de la Región.

Las fuentes bibliográficas provienen de normas, leyes institucionales y páginas de Internet referidas al tema principal. La bibliografía fue contrastada con la realidad de nuestro país, específicamente del departamento de Piura, en cuanto a la problemática que atraviesa el almacenamiento de materiales e insumos por el área de almacén,

Este trabajo presenta los siguientes capítulos:

En el Capítulo I se presenta el planteamiento de la investigación, el planteamiento, realidad, antecedentes, formulación del problema, la justificación y limitaciones de las mismas, además de las unidades de observación. Se abordan los aspectos metodológicos.

El Capítulo II se aborda los aspectos teóricos relacionados al sistema de control del control interno. Se describe además el análisis de un mayor control de materiales en el área de almacén. También se da un marco legal del sistema de control interno.

En el Capítulo III se aborda los aspectos interdisciplinarios que pueden ser orientados hacia el mejor control de materiales. En especial se plantea una propuesta de progreso al área de almacén para los requerimientos proporcionados.