



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Académica Profesional de Contabilidad**

“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL, EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO (PEHCBM) DE TARAPOTO EN EL AÑO 2011”

Tesis que presenta el Bachiller:

MARLON JOAQUÍN GARCÍA SALAS

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

ASESORES: CPC.C. CÉSAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA

Ms. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO

TARAPOTO - PERÚ

2012

DEDICATORIAS

A mi esposa María Paola Celis López,
por haberme apoyado en todo momento,
por sus consejos, valores y por su
motivación constante que me ha
permitido ser una persona de bien y haber
estado conmigo en todo momento.

Con mucho cariño principalmente a mis
padres Jorge García Gatica y Marina
Salas Sánchez, por los ejemplos de
perseverancia y constancia que me han
infundado siempre y por el valor
mostrado para salir adelante.

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	
BIBLIOTECA	
CODIGO:	112
	CON-PI
	E.1.
N° DE LIBRO:	
FECHA:	04-06-2012

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento va dirigido a los docentes y a mi tutor de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, por las enseñanzas impartidas. A las personas que hicieron posible el desarrollo de la tesis

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado Calificador:

Cumpliendo con las disposiciones vigentes emanadas por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, sometemos a vuestro criterio profesional la evaluación del presente trabajo de investigación titulado **“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL, EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO (PEHCBM) DE TARAPOTO EN EL AÑO 2010”**

El presente trabajo de estudio tuvo como objetivo conocer las acciones de control en el Área de Abastecimientos del PEHCBM en el periodo 2010.

Con la convicción que se le otorga a este trabajo el valor justo y mostrando apertura a sus observaciones, agradezco por anticipado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.

El Autor.

INDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	.iii
Presentación.....	.iv
Índice.....	.v-vi
Declaración de Autenticidad.....	.vii
Resumen.....	.viii
Abstrac.....	.ix
Introducción.....	.x-xi
CAPÍTULO I MARCO METODOLÓGICO	12
1.1 El Problema.....	12
1.1.1 Selección del Problema.....	12-14
1.1.2 Antecedentes del Problema.....	14-17
1.1.3 Formulación del Problema.....	17
1.1.4 Justificación.....	17-19
1.1.5 Limitaciones.....	19-20
1.2 Objetivos.....	20
1.2.1 Objetivo General.....	20
1.2.2 Objetivos Específicos.....	20
1.3 Hipótesis.....	20
1.4 Operacionabilidad de las Variables.....	21
1.5 Diseño de la Investigación.....	21
1.5.1 Material de Estudio.....	21
1.5.2 Métodos y Técnicas.....	21-22
1.5.3 Procedimientos.....	23
1.5.4 Técnicas de Recolección de Datos e Instrumentos.....	23-25
CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO.....	26
2.1 Marco Teórico.....	26-38
2.2 Marco Conceptual.....	39-41

2.3 Marco Legal.....	42-44
CAPÍTULO III DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS.....	45
3.1 Descripción de los Resultados.....	45-58
CAPÍTULO IV CONTRASTACIÓN DE LA HIPOTESIS.....	59
CAPÍTULO V DISCUSION DE LOS RESULTADOS.....	60-61
CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	62
6.1 Conclusiones.....	62-63
6.2 Recomendaciones.....	64-65
CAPÍTULO VII BIBLIOGRAFIA.....	66

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, Marlon Joaquín García Salas Identificado con DNI N° 01156877, domiciliado en José Olaya N° 652, Tarapoto, declaro bajo juramento que los datos considerados y los resultados obtenidos de la investigación titulada:

“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL, EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO (PEHCBM) DE TARAPOTO EN EL AÑO 2010”

Es de mi autoría y fue realizado para obtener el TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En caso de falta a la verdad me someto a las sanciones que se impongan por Ley.

Tarapoto, 15 de Marzo del 2012.



Marlon Joaquín García Salas

D.N.I. 01156877

RESUMEN

La salvaguarda de los activos de las instituciones públicas y privadas es un punto muy importante, ya que esta está relacionada con el control que ejercen las instituciones en la custodia de sus bienes y buen uso de los mismos buscando la optimización en el manejo de los mismos. Y es una preocupación permanente para cada uno de los funcionarios de la institución que el trabajo se haga de una manera correcta lo cual beneficiara a toda la institución y a la gestión de sus funcionarios.

También se valora la importancia del control interno en cada uno de los niveles de la gestión institucional, convirtiéndose el control interno como el órgano de apoyo para realizar trabajos efectivos generando ahorro al estado peruano.

En el presente trabajo de investigación se ha podido conocer como es el control interno en el área de abastecimiento del Proyecto Especial Huallaga Central Bajo Mayo, en el mismo se han encontrado deficiencias en el control de los activos fijos, en la adquisición de los bienes y servicios y el manejo documentario, en control de los inventarios, etc.

De igual manera se ha conocido las deficiencias de control interno en el área de abastecimiento, pudiéndose determinar que a pesar que las normas de control interno están establecidas no se cumplen, ya sea por desconocimiento o por mal aplicación de las mismas.

Es por eso que en este trabajo se presentan propuestas para mejorar el control interno en el área de abastecimiento buscando la eficiencia, optimización y productividad de los recursos que están a cargo del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

Las propuestas formuladas se han realizado teniendo en cuenta la normatividad vigente de control interno para el área de abastecimiento respecto de economía de las compras de bienes y servicios, unidad de almacén, toma de inventario, baja de activos fijos, custodia y uso de los activos fijos, uso de vehículos oficiales etc.

ABSTRAC

Safeguarding the assets of the public and private institutions is a very important point, since this is related to the control exercised by the institutions in the custody of their assets and good use of them looking for the optimization models in handling them. And it is a permanent concern for each of the officers of the institution that the work is done in a proper way which will benefit the entire institution and the management of its staff.

We also value the importance of internal control in each of the levels of institutional management, internal control and becoming the organ of support for effective work generating savings to the Peruvian state.

In this research work it has been known as the internal controls in the area of supply of the Special Project under the Central Huallaga May, it has insufficient control found fixed assets in the acquisition of goods and management services and documentary, in control of inventories, etc.

Similarly it has been known internal control deficiencies in the supply area, and demonstrate that although the internal control standards are established are not met, either through ignorance or bad application of them.

That is why this paper presents proposals to improve internal control in the supply area for efficiency, optimization and resource productivity are borne by the Central Huallaga Special Project Under May.

The proposals have been made taking into account the current internal control regulations for the area economy supply on goods purchases and services, storage unit, takes inventory, low fixed assets, custody and use of the assets fixed use of official vehicles etc.