



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL BASADO EN LA AUDITORÍA INTEGRAL, PARA PREVENIR EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN EN EL AÑO 2010”**

**Tesis que presenta el Bachiller:**

**MANUEL RÍOS SAAVEDRA**

**Para obtener el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORES: CPCC JUAN MAGUIÑA CAMPOS  
Lic. ANALUISA RENGIFO VARGAS**

**TARAPORO – PERÚ  
2011**

## DEDICATORIA

*A la memoria de mi padre Manuel, ejemplo de responsabilidad, lucha y trabajo indesmayable*

*A mi madre Joita y a mi esposa Erika, por brindarme su apoyo incondicional en el logro de las metas y objetivos de mi vida*

*A mi hija Katty, razón de mi esfuerzo y sacrificio y a quien deseo felicidad y superación.*

## PRESENTACIÓN

Señores miembros de Jurado calificador:

En concordancia a la normatividad académica vigente de la Universidad César Vallejo, cumpro con presentar el presente informe de tesis Titulado: **EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL BASADO EN LA AUDITORÍA INTEGRAL, PARA PREVENIR EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN EN EL AÑO 2010**, para su correspondiente evaluación.

La presente investigación tuvo como objeto de estudio proponer acciones de control tomando como base la auditoria integral con la finalidad de prevenir el fraude y la corrupción en la sede central del Gobierno Regional de San Martín en el año 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

## AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi especial agradecimiento a mis asesores CPC. Juan Maguiña Campos, Lic. Ana Luisa Rengifo Vargas y también al Dr. Ing. Nelson Quiñones Vásquez, *por sus importantes aportes y contribuciones que enriquecieron el presente estudio.*

*Mi reconocimiento a todos los docentes de la Universidad Privada César Vallejo de Tarapoto, que nos impartieron sus valiosos conocimientos y sobre todo por compartir sus vivencias y experiencias respecto a la vida universitaria, en todas sus dimensiones.*

*También, expreso mi agradecimiento, al cuerpo directivo y al personal administrativo de la Universidad Privada César Vallejo de Tarapoto por su preocupación permanente en brindar un servicio coherente con las expectativas y demandas del Estudiante.*

*Asimismo, agradezco al Señor Vicepresidente Regional Prof. Javier Ocampo Ruiz, quien autorizó la realización de la presente tesis, haciendo posible que el presente estudio pudiera ejecutarse.*

## INDICE

Dedicatorias.....	ii
Presentación.....	iii
Agradecimientos.....	iv
Índice.....	v
Declaración jurada de autenticidad y no plagio.....	vii
Resumen.....	viii
Abstrac.....	x
Introducción.....	xii
CAPITULO I: Marco Metodológico.....	14
1.1 El Problema.....	14
1.1.1 Selección del problema.....	14
1.1.2 Antecedentes del Problema.....	16
1.1.3 Formulación del Problema.....	21
1.1.4 Justificación.....	22
1.1.5 Limitaciones.....	24
1.2 Objetivos.....	25
1.3 Hipótesis.....	25
1.4 Variables-Indicadores.....	26
1.5 Diseño de la Ejecución.....	26
CAPITULO II: Marco Referencial Científico.....	29
2.1 Marco Teórico.....	29
2.2 Marco Conceptual.....	60
CAPITULO III: Descripción de Resultados.....	75
CAPITULO IV: Contrastación de Hipótesis.....	103
CAPITULO V: Discusión de Resultados.....	105
CAPITULO VI: Conclusiones y Recomendaciones.....	108
6.1 Conclusiones.....	108
6.2 Recomendaciones.....	109
CAPITULO VII: Referencia Bibliográficas.....	110

7.1 Bibliografía.....	110
7.2 Páginas Web.....	111
ANEXOS.....	112
Anexo I: Organigrama Estructural Modificado.....	112
Anexo II: Guía de Entrevista:.....	113
Anexo III: Matriz de Consistencia.....	114

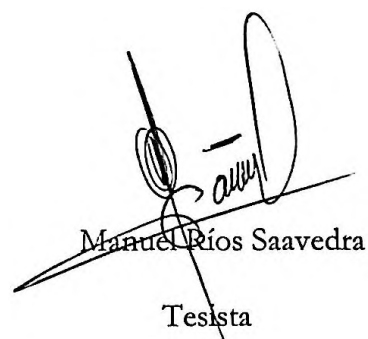
## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

El suscrito, Bachiller MANUEL RÍOS SAAVEDRA, identificado con DNI N° 01047003, y con domicilio fiscal en el Jr. Manuel del Águila 299-B de la ciudad de Moyobamba, declara bajo juramento y en honor a la verdad lo siguiente:

El presente trabajo de investigación titulado: EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL BASADO EN LA AUDITORÍA INTEGRAL, PARA PREVENIR EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN EN EL AÑO 2010, es de mi autoría, no existiendo copia ni plagio alguno, pues los resultados consignados son producto del trabajo de campo efectuado y las teorías, leyes y postulados utilizados están referenciados por sus correspondientes autores según la metodología utilizada.

Asimismo, el presente trabajo no ha sido presentado ni total ni parcialmente con otros fines que no se sean las de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Moyobamba, Diciembre del 2011



Manuel Ríos Saavedra  
Tesisista

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se focaliza en la situación de que en la sede central del Gobierno Regional de San Martín, se desconocen las causas de las deficiencias de control interno, que conllevan a la comisión del fraude y corrupción, es decir no se conocen las áreas vulnerables donde hay que poner más cuidado para prevenir estos actos y de esta manera mejorar la gestión con eficiencia, economía y eficacia.

Ante tal problemática surge la pregunta: ¿Cómo son las acciones de control y cómo deberá ser la propuesta de acciones de control basado en la auditoría integral, para prevenir el fraude y la corrupción en la sede central del Gobierno Regional de San Martín en el año 2010?

Para dar respuesta a esta interrogante la investigación se desarrolla en base a las siguientes tareas de investigación:

- Conocer las acciones de control interno de la gestión institucional para prevenir el fraude y corrupción en la sede central del Gobierno Regional San Martín.
- Identificar las causas de las deficiencias de las acciones de control que se realizan en la sede central del Gobierno Regional de San Martín.
- Determinar los tipos de fraude y corrupción más frecuentes presentados en la sede central del Gobierno Regional San Martín.
- Determinar los lineamientos y formular la propuesta de acciones de control para prevenir el fraude y la corrupción en la sede central del Gobierno Regional San Martín en el año 2010, basado en la auditoría integral.



El resultado de la investigación, es que la mejor manera de prevenir el fraude y la corrupción en la sede central del Gobierno Regional de San Martín en el año 2010, es mediante el diseño y aplicación de una propuesta de acciones de control, basado en un Sistema de Control Interno y de Gestión, el cual incluye como componentes las normas y leyes de control aplicables al sector público y la auditoría integral.

## ABSTRAC

The present research focuses on the situation in the headquarters of the Regional Government of San Martin, The causes of internal control deficiencies, which lead to the commission of fraud and corruption, is not known vulnerable areas requiring more care to prevent such acts and thus improve management with efficiency, economy and effectiveness. Faced with this problem raises the question: How are the control actions and how the proposal must be of control actions based on the comprehensive audit to prevent fraud and corruption in the headquarters of the Regional Government of St. Martin in the year 2010?

To answer this research question was developed based on the following research tasks:

- Knowledge of the internal control activities of institutional management to prevent fraud and corruption in the headquarters of the Regional Government San Martin.
- Identify the causes of deficiencies in control measures carried out in the headquarters of the Regional Government of San Martin.
- Determine the types of fraud and corruption frequently presented in the headquarters of the Regional Government San Martin.
- Determine and formulate guidelines proposed control measures to prevent fraud and corruption in the headquarters of the Regional Government San Martin in 2010, based on the comprehensive audit.

The result of the research is that the best way to prevent fraud and corruption in the headquarters of the Regional Government of San Martin in 2010, is by design and

implementation of a proposed control actions, based on a Internal Control System and Management, which includes as components laws and regulations applicable to control public sector and the comprehensive audit.