



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD**

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL UTILIZANDO LOS COMPONENTES DE ACTIVIDADES DE CONTROL Y EVALUACIÓN DE RIESGOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAJO BIAVO DE LA PROVINCIA DE BELLAVISTA, DURANTE EL PERIODO 2012”.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR: DARWIN SOTO VÁSQUEZ**

**ASESORES:**

**C.P.C.C. JOSE TOMAS MORI DIAZ.**

**LIC. ANA LUISA RENGIFO VARGAS**

**TARAPOTO – PERÚ**

**2012**

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo a los alumnos de la escuela profesional de Contabilidad para que les sirva de guía en sus trabajos de investigación que realicen.

A Dios por darme la fuerza para seguir adelante, a mi esposa, mis hijos que son la razón de mi vida y a toda mi familia y amigos que me dieron el aliento moral para lograr el objetivo propuesto.

## **AGRADECIMIENTO**

**A nuestros asesores que nos guiaron para que el presente trabajo de investigación se haga realidad.**

**Al señor gerente de la Municipalidad Distrital de Bajo Biavo por facilitarme en la información de datos y así permitir la elaboración del presente trabajo.**

**A la Universidad César Vallejo por la oportunidad de permitirnos estudiar en sus aulas, de esta manera cumplir con el objetivo de ser profesionales y servir a nuestras familias y a la sociedad.**

## PRESENTACIÓN

Esta tesis ha seguido el orden establecido y diseñado por la Universidad César Vallejo de la ciudad de Tarapoto, cumpliendo a cabalidad las exigencias que en su momento se recibieron por parte de los asesores implicados en el desarrollo del presente trabajo.

Cumpliendo con las disposiciones vigentes emanadas por el Reglamento de la Universidad Privada César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad, me es grato someter a vuestro criterio profesional la evaluación del presente trabajo de investigación titulado: “Evaluación y Propuestas de acciones de control utilizando los componentes de actividades de control y evaluación de riesgos para mejorar la Gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Bajo Biavo de la Provincia de Bellavista, durante el periodo 2012”.

El presente estudio tiene como objetivo establecer cómo es la gestión del área de Abastecimiento en la actualidad y cómo debería ser, aplicando acciones de control en el futuro para lo cual se aplicó la metodología de la investigación científica para desarrollar los objetivos específicos que nos permitieron obtener los resultados y de esta manera se pudo realizar la contrastación de la hipótesis de investigación, lo cual confirmó la hipótesis planteada por los investigadores.

## ÍNDICE

Contenido	Página
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Presentación	4
Índice	5
Declaración Jurada de Autenticidad y no Plagio	7
Resumen	8
Abstract	9
Introducción	10
<b>CAPÍTULO I: MARCO METODOLÓGICO</b>	
<b>1.1 El Problema</b>	
1.1.1 Selección del Problema	11 - 12
1.1.2 Antecedentes del Problema	13 - 15
1.1.3 Formulación del Problema	16
1.1.4 Justificación	16 - 17
1.1.5 Limitaciones	18
<b>1.2 Objetivos</b>	19
<b>1.3 Hipótesis</b>	19 - 20
<b>1.4 Variables – Muestra</b>	20
<b>1.5 Diseño de la ejecución</b>	21 - 22
1.5.1 tipo de Diseño	
1.5.2 Población – Muestra	
1.5.3 Técnica, instrumentos, fuentes e informantes	
<b>CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO</b>	<b>23 - 81</b>
<b>2.1 Marco Teórico</b>	
<b>2.2 Marco conceptual</b>	
<b>CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>82 - 96</b>
<b>CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>	<b>97 - 98</b>
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>99 - 100</b>
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>101 - 102</b>
<b>6.1 Conclusiones</b>	
<b>6.2 Recomendaciones</b>	

**CAPÍTULO VII: BIBLIOGRAFÍA Y ANEXOS**

103 - 104

7.1 Bibliografía

7.2 Anexos

**DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO**

El suscrito, DARWIN SOTO VASQUEZ, Estudiante de Ciencias Empresariales de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, identificado con DNI N° 40753617, quien ha elaborado la tesis denominada: “Evaluación y Propuesta de acciones de control utilizando los componentes de actividades de control y evaluación de riesgos para mejorar la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Bajo Biavo de la Provincia de Bellavista durante el periodo 2012”, Para optar el título de Licenciado en Contabilidad otorgado por la Universidad César Vallejo de Tarapoto – Perú, declaro bajo juramento y en honor a la verdad que los datos y resultados expuestos en el presente informe de investigación son de mi completa autoría, y que los postulados y teorías consignados de otros autores son debidamente citados de acuerdo a las normas para la elaboración de informes científicos.

Así mismo que el presente informe no ha sido presentado de manera total ni parcialmente con otros fines distintos al de la obtención de mi título Profesional de Licenciado en Contabilidad.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, Julio del 2012

---

DARWIN SOTO VASQUEZ

DNI: 40753617

## RESUMEN

La visión tradicional de un sistema de control interno lleno de controles formales donde solo es posible conocer si se cumple o no lo reglamentado, va dando paso a un nuevo enfoque donde se va más allá del proceso contable financiero y se promueve el logro de los objetivos de la organización.

El Control interno en las entidades públicas lo lleva a cabo el Órgano de Control Institucional – OCI, Ningún administrador o responsable de un área desea ver pérdidas, ocasionadas por error o fraude o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables, es una herramienta útil mediante el cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la institución. La utilización del mismo en la entidad permite que se reduzcan en gran magnitud las ilegalidades y la corrupción dentro del marco laboral, ya que obliga a cada elemento de la organización a ser mejor controlada por la unidad pertinente.

La importancia de tener un buen sistema de Control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta el medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que estas realizan. Es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación.

Dentro de lo anteriormente expresado se encuentra el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Bajo Biavo, ya que no se cuenta con un sistema de control interno integrado y no permita garantizar el funcionamiento y los resultados que se obtienen en las decisiones adoptadas para que sean consistentes con los objetivos de la institución.

Es por ello que se presenta el siguiente trabajo cuyo objetivo es evaluar y proponer acciones de cumplimiento que mejoren la gestión operativa de esta área, con el fin de garantizar el adecuado uso de los recursos que ella dispone.



## ABSTRACT

The traditional view of an internal control system filled with formal controls where it is only possible to know if it is true or not regulated, is giving way to a new approach where it goes beyond the financial accounting process and promotes the achievement of the objectives of the organization.

The Internal Control in public entities it carries out institutional Control – OIC organ. No administrator or Manager of an area you want to see losses, caused by error or fraud or erroneous decisions based on unreliable financial information is a useful tool through which the Administration manages to ensure the orderly and efficient conduct of the institution's activities. The use of the same in the entity allows that they are reduced in large-scale illegalities and corruption within the labour framework, since it obliges each element of the organization to be better controlled by the relevant unit.

The importance of having a good system of Internal Control in organizations has increased in recent years, due to how practical that is measuring the efficiency and productivity at the time of implantation; especially if focuses on basic activities that they carry out. It is necessary that the Administration has clear what is the internal control so that it can act at the time of its introduction.

The aforementioned inside the area of abastecity of the municipals District BajoBiavo, since it does not have an integrated internal control system and do not allow to ensure the functioning and the results obtained in the decisions taken to be consistent with the objectives of the institution.

That is why that occurs following work whose goal is to evaluate and propose enforcement actions that improve the operational management of this area, in order to ensure the proper use of the resources that it has.