



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE
CONTROL PARA MEJORAR LAS OPERACIONES DEL
RUBRO BIENES MUEBLES Y EQUIPOS DIVERSOS DE LA
DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES-SAN MARTÍN-TARAPOTO EN EL
PERIODO 2011”**

Tesis que presenta la Bachiller:

DORIS TUESTA MORI

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

ASESORES: C.P.C.C. CÉSAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA

Ms. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO

**TARAPOTO – PERÚ
2011**

DEDICATORIA

*El informe de Tesis lo dedico a mi Madre, Hermanos, quienes me
alentaron constantemente para hacer posible mi formación en esta
exitosa carrera profesional*

*A todos mis amigos y personas que colaboraron y
participaron directa e indirectamente
durante el desarrollo del presente trabajo.*

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado Calificador:

En cumplimiento a lo normado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, cumpla con presentar la Tesis Titulada: EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL PARA MEJORAR LAS OPERACIONES DEL RUBRO BIENES MUEBLES Y EQUIPOS DIVERSOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES-SAN MARTÍN-TARAPOTO EN EL PERIODO 2011.

Esperando contar con su anuencia someto a vuestro criterio la defensa de este trabajo de investigación.

La Autora

AGRADECIMIENTO

A Mi alma mater UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO- Facultad de Contabilidad, por haberme forjado con ideales y conocimientos necesarios

para mi futuro desenvolvimiento profesional.

Al C.P.C.C. César Alfonso Diez Espinoza, asesor del presente trabajo de investigación y a la plana docente de la Facultad de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Tarapoto por impartirme sus conocimientos y brindarme su apoyo incondicional durante todo el periodo de formación profesional.

ÍNDICE

	PÁG.
Dedicatoria	02
Presentación	03
Agradecimiento	04
Declaración Jurada	07
Resumen	08
Abstrac	09
Introducción	10
CAPITULO I	
1. MARCO METODOLÓGICO	12
1.1. EL PROBLEMA	12
1.1.1 Selección del Problema	12
1.1.2 Antecedentes del Problema	15
1.1.3 Formulación del Problema	17
1.1.4 Justificación	18
1.2. OBJETIVOS	20
1.2.1. Objetivo General	20
1.2.2. Objetivo Específico	20
1.3. HIPÓTESIS	21
1.4. VARIABLES E INDICADORES	21
1.5. DISEÑO DE EJECUCIÓN	22
1.5.1. Tipo de Diseño	22
1.5.2. Esquema del Diseño de Investigación	22
1.5.3. Población y Muestra	23
1.5.4. Técnicas, Instrumentos Fuentes e Informantes	24
CAPITULO II	
2. MARCO DE REFERENCIA	26
2.1. Marco de Teórico	26
• Control Interno	26
• Informe Coso	29

•	Componentes del Informe Coso	30
•	Mobiliario y Equipos Diversos	47
•	Activos Fijos	53
•	Toma de Inventario Físico	54
•	Mantenimiento y Reparación de Bienes	61
•	Orden de Compra	62
•	La Directiva	63
•	Eficiencia y Efectividad	64
2.2.	MARCO CONCEPTUAL	67
2.3.	MARCO LEGAL	70
 CAPITULO III		
3.	DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	71
3.1.	Funcionamiento de las Operaciones del rubro bienes muebles y equipos diversos	72
3.2.	Las Acciones de Control Interno implementadas en el rubro bienes muebles y equipos diversos	83
3.3.	Causas y efectos de las deficiencias de control interno	87
3.4.	Propuesta de acciones de control interno para mejorar la efectividad de las operaciones del rubro bienes muebles y equipos diversos en el periodo 2011.	84
 CAPITULO IV		
4.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	92
 CAPITULO V		
5.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	94
 CAPITULO VI		
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99 - 100
 CAPITULO VII		
7.	BIBLIOGRAFÍA	101
 ANEXO		

DECLARACIÓN JUARDA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

La suscrita, Bachiller: Doris Tuesta Mori, identificada con DNI N° 44930063, domiciliada en el Pasaje Las Flores N° 175 - Tarapoto, estudiante del X ciclo de la carrera de contabilidad – Universidad César Vallejo; declaro bajo juramento que el presente trabajo de Investigación desarrollado no ha sido copiado, en el cual se respeta las reglas y derechos de autor, y que no ha sido parcial ni completamente presentado anteriormente para la obtención del grado.



.....

Doris Tuesta Mori

44930063

RESUMEN

La importancia de tener un apropiado sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan.

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín, tiene como misión conducir y orientar con eficiencia y eficacia las actividades de transportes y comunicaciones, aplicando las políticas nacional y regional y las metas correspondientes de conformidad con los dispositivos legales vigentes y los Planes de Desarrollo Nacional y Regional, coadyuvando a la integración y al desarrollo de los pueblos de la Región de San Martín.

Su visión es proponer acciones operativas para contribuir a la integración territorial regional, con una moderna, adecuada y sostenible infraestructura vial, con servicios de transportes de calidad.

Una de las debilidades que enfrenta la institución es el limitado presupuesto para el mantenimiento, reparación y re potenciación de todo el pool de maquinaria, equipos y vehículos, como también la ausencia de programa de capacitación, para grupos ocupacionales y áreas funcionales.

En el rubro Bienes Muebles y Equipos Diversos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín no existe un control interno adecuado, para la salida e ingreso de estos bienes, para ello se necesita implementar medidas adicionales de control interno a las ya existente.

ABSTRAC

The importance of a proper system of internal control in organizations has increased in recent years because of how convenient it is to measure the efficiency and productivity when implementing them, especially if it focuses on core activities they perform.

. Regional Directorate of Transport and Communications of San Martin, is to lead and direct the efficient and effective transport and communication activities, using national and regional policies and targets in accordance with relevant legal provisions in force and Plans National and Regional Development, contributing to the integration and development of the peoples of the region of San Martin.

His vision is to propose operational measures to contribute to regional territorial integration with a modern, adequate and sustainable infrastructure, with quality transportation services.

One of the weaknesses facing the institution is the limited budget for the maintenance, repair and re-empowerment of the entire pool of machinery, equipment and vehicles, as well as the absence of training program for occupational groups and functional areas.

Under the heading Property and Equipment Several of the Regional Bureau of Transport and Communications of San Martin there is adequate internal control to the exit and entry of these goods, this will need to implement additional internal control measures to those already existing.