



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Título

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA
AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA PESQUERA
EXALMAR S.A.A, CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor

VASQUEZ CASTILLO KREISI DALLANY

Asesor Metodológico

Dr. MUCHA PAITÁN ANGEL JAVIER

Asesor Temático

Mg. JIMENEZ DUVAL AMPARO RAQUEL

Línea de Investigación

AUDITORÍA Y PERITAJE

NUEVO CHIMBOTE- PERÚ

2017

PÁGINA DEL JURADO

PÁGINA DEL JURADO



Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL
PRESIDENTE



Mg. SERRANO CASTILLO ELMO
SECRETARIO



Mg. JIMÉNEZ DUVAL AMPARO
VOCAL

ACTA DE SUSTENTACIÓN




ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F07-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
(a) VASQUEZ CASTILLO KREISI DALCANY
cuyo título es: "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA
DE UNA AUDITORIA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA PESQUERA
EXALMAR S.A.A. CHIMBOTE, 2017."

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número)
Dieciséis (letras).

Trujillo (o Filial) CHIMBOTE de del 2017


.....
PRESIDENTE

Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL


.....
SECRETARIO

Mg. SERRANO CASTILLO ELMO


.....
VOCAL

Mg. JIMÉNEZ DUVAL AMPARO

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 12-09-2017
Página : 1 de 1

Yo **KREISI DALLANY VASQUEZ CASTILLO** identificada con DNI N° **70003323** egresada de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD** de la Universidad César Vallejo, autorizo () , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado " **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA PESQUERA EXALMAR, CHIMBOTE, 2017** ", en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822. Ley Sobre Decreto de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....

FIRMA

DNI : 70003323

FECHA: 04 de Diciembre del 2017.

DEDICATORIA

A DIOS

Por estar siempre conmigo guiando cada paso que doy en mí día a día y por darme salud y fuerzas para seguir a delante y culminar este trabajo.

A MIS PADRES

Quienes siempre me dieron su apoyo incondicional desde el inicio hasta el final de mi carrera profesional y por la motivación que siempre me brindaron para seguir adelante a pesar de los obstáculos que suceden.

A MIS ASESORES

Quienes siempre me brindaron su conocimiento, orientación, motivación y apoyo durante las asesorías para lograr con éxito el desarrollo de mi trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por haberme brindado muchas bendiciones y permitirme culminar con éxito mi carrera profesional.

En segundo lugar agradecer a mi familia y a mis padres ELIAS VASQUEZ PEÑA y KARINA CASTILLO LA TORRE por haberme apoyado durante los 5 años de estudio y darme todas las fuerzas necesarias para continuar siempre adelante y no desistir ante las adversidades.

En tercer lugar le agradezco a la C.P.C. NANCY ANDRADE BETETA por ayudarme a realizar mi trabajo de investigación y permitirme recopilar información necesaria.

En cuarto lugar agradecer de corazón a mis docentes el Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL JAVIER, la Mg. JIMENEZ DUVAL AMPARO RAQUEL, el Mg. ELMO SERRANO CASTILLO y la Mg. INGA FLORES JUDIT GIOVANNY quienes siempre estuvieron para guiarme y dedicar un poco de su tiempo en mí durante mi proyecto de investigación y desarrollo de tesis, también por brindarme sus valiosos conocimientos con la finalidad de lograr mi objetivo, de igual manera agradecer a mis compañeras de estudio por los momentos compartidos durante las asesorías y por el apoyo mutuo e incondicional tanto en los buenos y malos momentos.

Por último hacer un agradecimiento general a cada uno de los mencionados por permitirme haber culminado mi carrera profesional.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo **KREISI DALLANY VASQUEZ CASTILLO** con DNI N° **70003323**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, Diciembre del 2017



Kreisi Dallany Vasquez Castillo

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento con las normas del Reglamento de la elaboración y sustentación de la Facultad de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, someto a consideración de su criterio profesional la evaluación del presente informe de investigación denominada: **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA PESQUERA EXALMAR S.A.A, CHIMBOTE, 2017”**, el mismo que ha sido elaborado con el propósito de obtener el título de Contador Público.

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva, con su variante propositiva, donde se propondrá una Auditoría de Gestión para la EMPRESA PESQUERA EXALMAR S.A.A

Este trabajo es importante porque da a conocer el nivel o la situación real en la que se encuentra la Empresa, permitiendo identificar cual son las principales deficiencias y problemas que existen para ser mejorados, de igual manera saber si se está protegiendo los recursos de la empresa, verificar la confiabilidad de los registros tanto contables como financieros, comprobar que si se están cumpliendo los objetivos que se tienen trazados, etc.

Respetados señores, miembros del jurado, confío en que sabrán reconocer, en forma justa el mérito de la presente investigación, agradeciéndoles por anticipado las sugerencias y apreciaciones que se sirvan hacer al respecto.

Atentamente,

Kreisi Dallany Vasquez Castillo

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN	iii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	vii
PRESENTACIÓN	viii
ÍNDICE	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	14
1.2. TRABAJOS PREVIOS.....	17
1.3. TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA.....	23
1.3.1. CONTROL INTERNO	23
1.3.1.1. Control.....	23
1.3.1.2. Control Interno	23
1.3.1.3. Objetivos.....	25
1.3.1.4. Importancia del Control Interno	25
1.3.1.5. Clasificación del Control Interno	26
1.3.1.6. Informe del COSO II	27
1.3.1.7. Componentes del COSO II	27
1.3.1.8. Métodos de evaluación del Control Interno	30
1.3.2. AUDITORÍA.....	31
1.3.2.1. Definiciones	31
1.3.2.2. Objetivos de la Auditoría	31
1.3.2.3. Tipos de Auditoría.....	32
1.3.2.4. Principios de la Auditoría.....	34
1.3.2.5. Fases de la Auditoría.....	35
1.3.3. AUDITORÍA DE GESTIÓN	40
1.3.3.1. Definiciones	40
1.3.3.2. Objetivos de la Auditoría de Gestión	42

1.3.3.3.	Propósito de la Auditoría de Gestión.....	42
1.3.3.4.	Importancia de la Auditoría de Gestión.....	43
1.3.3.5.	Las 5 E de la Auditoría de Gestión	43
1.4.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	45
1.5.	JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	45
1.6.	HIPÓTESIS	46
1.7.	OBJETIVOS	46
II.	MÉTODO	47
2.1.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	48
2.2.	VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.....	49
2.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	50
2.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	50
2.5.	MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS.....	51
2.6.	ASPECTOS ÉTICOS	51
III.	RESULTADOS	52
IV.	DISCUSIÓN.....	100
V.	CONCLUSIONES.....	108
VI.	RECOMENDACIONES.....	111
VII.	PROPUESTA	114
7.1.	DEFINICIÓN	115
7.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	116
7.3.	DESARROLLO DE LA PROPUESTA	117
VIII.	REFERENCIAS	138
	ANEXOS.....	147

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo general: Determinar un Análisis de Control Interno y elaborar una propuesta de Auditoría de Gestión para la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A, Chimbote, 2107. No obstante como una forma de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: (1) Describir el Control Interno de la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A, Chimbote, 2107. (2) Analizar el Control Interno de la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A, Chimbote, 2107. (3) Elaborar una propuesta de Auditoría de Gestión para la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A, Chimbote, 2107.

En este trabajo se aplicó instrumentos de recolección de datos tales como el cuestionario, teniendo como población a 47 trabajadores entre personal administrativo y de planta y como muestra a 15 trabajadores; asimismo también se aplicó una ficha de observación para verifica los documentos de gestión y los procedimientos dentro de la empresa

Las conclusiones de la investigación describe que el control interno dentro de la empresa presenta inconvenientes y/o problemas con lo que respecta a tener un ROF y MOF desactualizado, la falta de supervisión continua por parte del Auditor quien es el responsable de ello, solo viene cuando existe problemas mas no a supervisiones sorpresivas. Asimismo se identificó otros problemas tales como que no existe un indicador de desempeño dentro de la Pesquera lo cual es fundamental para medir el rendimiento, por otro lado los trabajadores no acatan los procedimientos, políticas y normas desarrollando sus funciones solo por cumplir muy parte de que el Manual se encuentre desactualizado y realizando tareas que muchas veces no les corresponden.

Palabras claves: Control Interno, Componentes del Control Interno, Auditoría de Gestión, Las 5 E de la Auditoría de Gestión.

ABSTRACT

In this research work, the general objective was to: Determine an Internal Control Analysis and prepare a Management Audit proposal for the Exalmar SAA Fishing Company, Chimbote, 2107. Not as a way to achieve the general objective has the following specific objectives: (1) Describe the Internal Control of the Fishing Company Exalmar SAA, Chimbote, 2107. (2) Analyze the Internal Control of the Fishing Company Exalmar SAA, Chimbote, 2107. (3) Prepare a Management Audit proposal for the Fishing Company Exalmar SAA, Chimbote, 2107.

In this work, data collection instruments are used, such as the questionnaire, with 47 workers as administrative and plant staff and as an example 15 workers; an observation form was also applied to verify the management documents and procedures within the company

The conclusions of the investigation describe that internal control within the company has drawbacks and / or problems with regard to having an out-of-date ROF and MOF, the lack of continuous supervision by the Auditor who is responsible for it, only comes when there are problems but not surprise supervisions. Likewise, other problems were identified, such as the lack of an indicator of performance within the Fisheries, which is fundamental to measuring performance. On the other hand, workers do not comply with procedures, policies and norms, performing their functions only because they fulfill a large part of what they do. the Manual is outdated and performing tasks that often do not correspond to them..

Key words: Internal Control, Components of Internal Control, Audit of Management, The 5 E of the Management Audit.