



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**“ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA**  
**ADMINISTRATIVA PARA LA EMPRESA OB INGENIEROS CONTRATISTAS**  
**S.R.L, NUEVO CHIMBOTE, 2017”**

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

**Autor:**

AVILA RAMIREZ SILAS PILAR

**Asesor Metodológico:**

DR. MUCHA PAITAN ÁNGEL JAVIER

**Asesor Temático:**

MG. JIMÉNEZ DUVAL AMPARO RAQUEL

**Línea de Investigación:**

AUDITORÍA y PERITAJE

**Chimbote –Perú**

**2017**

## PÁGINA DEL JURADO

### PÁGINA DEL JURADO



---

Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL  
PRESIDENTE



---


Mg. SERRANO CASTILLO ELMO  
SECRETARIO



---

Mg. JIMÉNEZ DUVAL AMPARO  
VOCAL

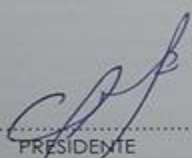
# ACTA DE SUSTENTACIÓN

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	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) Avila Ramirez Silos Piter  
cuyo título es: Análisis de Control Interno y Propuesta de una  
Auditoría Administrativa para la Empresa de Ingenieros  
Contratistas S.R.L. Nueva Chimote 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (número)  
Diecisiete (letras).

Trujillo (o Filial) Chimote de ..... del 2017

  
.....  
PRESIDENTE  
MUCHA PAITAN ANGEL

  
.....  
SECRETARIO  
ELMO SERRANO CASTILLO

  
.....  
VOCAL  
AMPARO JIMENEZ OUYAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



## DEDICATORIA

Dedico esta tesis a **Dios**, por haberme dado la vida, salud y fuerzas para seguir luchando y afrontar las adversidades que se presentaron en el camino, la cual dieron como fruto culminar exitosamente con el presente trabajo de investigación, a mis padres quien son el motor y motivo de seguir luchando por mis objetivos, aquellas personas que en las buenas y en malas siempre están conmigo brindándome su apoyo incondicional, a mis hermanos quienes confiaron en mí y demostraron en cada momento su apoyo emocional y económico, a mis docentes quienes me brindaron sus conocimientos respectivos y orientación para mejorar mi trabajo de investigación, a mis amigas que gracias al trabajo de equipos que formamos logramos juntas llegar hasta el final del camino y que hasta el momento seguimos compartiendo momentos lindos.

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy infinitamente gracias a **Dios** todopoderoso, por haberme dado la vida y valor de seguir luchando por mis sueños, por protegerme durante el camino de mí carrera universitaria y así culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también el apoyo incondicional de mi madre, **María Ramírez Vargas** quien siempre me apoyado en lo que me he propuesto y sobre todo ha sabido corregir mis errores, gracias a sus consejos me enseñó a cada día ser mejor persona, a mí padre **Maximo Avila Vigo** quien siempre lucho a la mano conmigo para poder culminar esta hermosa etapa de mi vida, gracias por el apoyo espiritual y económico, a mi hermana **Yola Avila Ramirez** quien me sacaba de apuros cuando no tenía como pagar la universidad, y me enseñó a no rendirme y darle buena cara a las adversidades. También quiero agradecer a mis compañeras por haber compartió lindos y gratos momentos.

A mis asesores de tesis Dr. Ángel Mucha Paitán , Mg.C.P.C. Jiménez Duval Amparo, Mg.C.P.C. Elmo Serrano Castillo y Mg.C.P.C. Judit Inga Flores, quienes participaron en mi formación profesional y gracias a sus conocimientos y experiencias llegue a cumplir con mi meta.

A la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L., quien me abrió las puertas y me brindaron toda la información requerida

## DECLARACION DE AUTENCIDAD

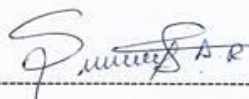
### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo **SILAS PILAR AVILA RAMIREZ** con DNI N° 48073426, 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 autentica.

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



SILAS PILAR AVILA RAMIREZ

## 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 DE CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA PARA LA EMPRESA OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L, NUEVO 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 Administrativa para la empresa **OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L**

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,

Silas Pilar Avila Ramirez



## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	iii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DECLARACION DE AUTENCIDAD .....	vii
PRESENTACIÓN .....	viii
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
I. INTRODUCCIÓN: .....	14
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS.....	19
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	25
1.3.1 CONTROL INTERNO.....	25
1.3.2. AUDITORÍA.....	35
1.3.3. AUDITORÍA ADMINISTRATIVA.....	54
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	61
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	61
1.6. HIPÓTESIS.....	63
1.7. OBJETIVOS.....	63
1.7.1. OBJETIVO GENERAL .....	63
1.7.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	63
II. MÉTODO.....	64
2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	65
2.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN .....	66

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	67
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	67
2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS .....	68
2.6. ASPECTOS ÉTICOS .....	68
III. RESULTADOS .....	69
3.1. ORGANIGRAMA .....	72
3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	73
RESULTADOS DE LA FICHA DE DOCUMENTOS .....	73
RESULTADOS DE LA LISTA DE VERIFICACIÓN .....	76
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO APLICADO .....	104
CUADRO N° 01 .....	104
CUADRO N° 02 .....	105
CUADRO N° 03 .....	106
CUADRO N° 04 .....	107
CUADRO N° 05 .....	108
CUADRO N° 06 .....	109
CUADRO N° 07 .....	110
CUADRO N° 08 .....	111
CUADRO N° 09 .....	112
CUADRO N° 10 .....	113
CUADRO N° 11 .....	114
CUADRO N° 12 .....	115
CUADRO N° 13 .....	116
CUADRO N° 14 .....	117
CUADRO N° 15 .....	118
CUADRO N° 16 .....	119
CUADRO N° 17 .....	120

IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	121
V. CONCLUSIÓN .....	134
VI. RECOMENDACIONES.....	136
VII. PROPUESTA.....	140
7.1 DEFINICIÓN .....	141
7.2 FUNDAMENTACIÓN.....	142
7.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	143
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	170
IX. ANEXOS.....	180

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se ha planteado como objetivo general: Realizar un análisis de Control Interno y propuesta de Auditoría Administrativa para la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017 asimismo como manera de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: (1) Describir el control interno de la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017. (2) Evaluar el control interno aplicando el método de cuestionario a la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, (3) Elaborar una Propuesta de Auditoría Administrativa para la Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L.

Para este trabajo de investigación se aplicó los instrumentos de recolección de datos tales como el cuestionario, teniendo como población a los 13 trabajadores administrativos; también se aplicó una ficha de observación de documentos y procedimientos a las áreas de contabilidad, gerencia, proyectos, logística, con el fin de verificar los documentos de gestión y conocer cómo se llevan a cabo las actividades de la organización. Las técnicas e instrumentos utilizados sirvieron como apoyo y/o como un sustento para lograr alcanzar mi objetivo general.

Como conclusiones del trabajo de investigación tenemos que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, ellos desarrollan controles aislados que muchas veces no contribuyen al cumplimiento de los objetivos, también existen deficiencias en los procesos administrativos, no se mantiene actualizado el Manual de Organización y Funciones, falta de difusión y/o comunicación acerca de la visión, misión, objetivos y planes estratégicos a los trabajadores, también la empresa no pone mayor atención a los riesgos que podrían darse y perjudiquen de manera adversa la consecución de los objetivos; asimismo no se realiza una planificación de las actividades a desempeñar por los trabajadores, no se cuenta con los materiales necesarios ni correctos para el buen funcionamiento de las actividades.

**Palabras claves:** control interno, auditoria administrativa, procedimientos administrativos, eficiencia, eficacia.

## ABSTRACT

In the present research work has been raised as a general objective: Perform an analysis of Internal Control and proposal of Administrative Audit for the Company OB Ingenieros Contractors SRL, Nuevo Chimbote, 2017 also as a way to achieve this general objective has been applied the following objectives Specific: (1) Describe the internal control of the Company OB Ingenieros Contratistas SRL, Nuevo Chimbote, 2017. (2) Evaluate the internal control by applying the questionnaire method to the Company OB Ingenieros Contratistas SRL, Nuevo Chimbote, 2017. (3) Prepare a Proposal for Administrative Audit for the Company OB Ingenieros Contratistas SRL, Nuevo Chimbote, 2017.

For this research work, data collection instruments such as the questionnaire were applied, having as a population the 13 administrative workers; an observation sheet of documents and procedures was also applied to the areas of accounting, management, projects, logistics, in order to verify the management documents and to know how the activities of the organization are carried out. The techniques and instruments used served as support and / or as a support to achieve my general objective.

The result of the research work describes the problems that exist in the management of internal control, and in administrative processes, for example the manual of organization and functions is not kept up to date, lack of dissemination and / or communication about vision, mission, objectives and strategic plans to workers, the company does not train the majority of its employees, only two areas, which are the area of accounting and logistics, also the company does not pay greater attention to the risks that could occur and damage in a adversely the achievement of the objectives; Likewise, there is no planning of the activities to be carried out by the workers; the necessary or correct materials for the proper functioning of the activities are not available.

**Keywords:** the following: internal control, administrative audit, administrative procedures, efficiency, and effectiveness.