



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

“Diagnóstico del Control Interno y Propuesta una Área de Auditoría Interna
para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

VIGO VIGO YANET KARINA

ASESOR:

Asesor Metodológico: DR. MUCHA PAITAN, Ángel

Asesor Temático: M.G.C. SERRANO CASTILLO, Elmo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA

Nuevo Chimbote – Perú

2017

DEDICATORIA

A Dios, por acompañarme en todo momento y no dejar que me rinda ante cualquier obstáculo, y por los dones brindados, se lo dedico.

A mi abuelo José Vigo, mi madre Carmen Vigo, mi padre José Vigo, mis hermanos Daniel Vigo y Fiorella Vigo, por depositar su confianza en mí y por el apoyo incondicional a lo largo de mi vida.

A mis amigos, quienes siempre me alientan y brindan sus consejos, me acompañan y comprenden lo importante que es para mí culminar esta etapa de la vida.

Karina Vigo Vigo

AGRADECIMIENTO

A La Universidad Cesar Vallejo por permitirnos culminar con nuestra carrera y motivarnos a desarrollar un trabajo de investigación como es la Tesis, en la cual aplicamos todos los conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra carrera profesional.

A nuestros profesores Mg. Ángel Mucha Paitan y CPCC. Elmo Serrano Castillo, quienes, con sus conocimientos, orientaciones, y manera de trabajar, han sido fundamentales para el desarrollo de nuestra tesis.

Se han ganado nuestra admiración y respeto como profesionales, gracias por todo lo recibido durante el periodo de tiempo que ha durado el informe de investigación.

A nuestras queridas familias por su apoyo incondicional y por depositar su entera confianza en nosotras en cada reto que se nos presentaba sin dudar ni un solo momento en nuestra inteligencia y capacidad. Los amamos con nuestra vida.

La Autora

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Yaneth Karina Vigo Vigo con DNI N° 45769757, 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.

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

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

Nuevo Chimbote, junio del 2017

.....
YANETH KARINA VIGO VIGO

DNI N° 45769757

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de la elaboración y sustentación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad "Cesar Vallejo", pongo a consideración de su criterio profesional la evaluación de nuestro presente informe de investigación denominada: "Diagnóstico del control interno y Propuesta de un Área de Auditoria Interna para la Empresa Constructora "SERPEC SRL", Nuevo Chimbote, 2017", el mismo que fue elaborado con el propósito de poder obtener el título de Contador Público.

El tipo de Investigación es Descriptiva con su variante prospectiva, donde se va relacionar la variable Control Interno.

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

Muchas Gracias.

Atentamente

La autora

ÍNDICE

Dedicatoria	i
Agradecimientoii
Declaratoria de Autenticidadiii
Presentacióniv
Índice.....	v
Índice de Cuadrosvi
Índice de Gráficos.....	..vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	x
1. INTRODUCCION	
1.1. Realidad Problemática.....	01
1.2. Trabajo Previos.....	04
1.3. Teorías relacionadas al tema	06
1.4. Formulación del problema	18
1.5. Justificación del estudio.....	18
1.6. Hipótesis.....	18
1.7. Objetivo	18
2. METODO	
2.1. Diseño de investigación.....	19
2.2. Variables, Operacionalización	20
2.3. Población y muestra	21
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	21
2.5. Método de análisis de datos	22
2.6. Aspectos éticos	22
RESULTADOS	23
DISCUSION	47
CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES	51
PROPUESTA	52
REFERENCIA	60
ANEXOS	63

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01: ES Control Interno de la Constructora	23
Cuadro N° 02: Calificación del Control Interno	24
Cuadro N° 03: Organigrama general de la empresa	25
Cuadro N° 04 Detección de debilidades y deficiencias en el control interno	26
Cuadro N° 05: Área de Auditoría interna	27
Cuadro N° 06: Creación de un área de Auditoría Interna.....	28
Cuadro N° 07: inversión en el Área de Auditoría Interna.....	29
Cuadro N° 08: Posibles Soluciones.....	30
Cuadro N° 09: La calidad de trabajo del personal.....	31
Cuadro N° 10: Estructura Orgánica.....	32
Cuadro N° 11: Capacitación del personal	33
Cuadro N° 12: Efectividad y Eficacia de sus Funciones.....	34
Cuadro N° 13: Clima laboral.....	35
Cuadro N° 14: Problemas de la Empresa	36
Cuadro N° 15: Acciones adecuadas para la corrección	37
Cuadro N° 16; Asignación de Funciones.....	38
Cuadro N° 17: Libros Contables.....	39
Cuadro N° 18: Actualización de los Registros.....	40
Cuadro N° 19: Arqueos de caja y conciliaciones bancadas	41
Cuadro N° 20: Sistema de control existencias	42
Cuadro N° 21: Custodiados los materiales.....	43
Cuadro N° 22: Frecuencia de inventarios.....	44
Cuadro N° 23: Póliza de seguro.....	45
Cuadro N° 24: Evaluación de Riesgos	46

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01: ES Control Interno de la Constructora	23
Gráfico N° 02: Calificación del Control Interno	24
Gráfico N° 03: Organigrama general de la empresa	25
Gráfico N° 04 Detección de debilidades y deficiencias en el control interno....	26
Gráfico N° 05: Área de Auditoría Interna	27
Gráfico N° 06: Creación de un área de Auditoría Interna	28
Gráfico N° 07: Inversión en el Área de Auditoría interna	29
Gráfico N° 08: Posibles Soluciones	30
Gráfico N° 09: La calidad de trabajo del personal	31
Gráfico N° 10: Estructura Orgánica	32
Gráfico N° 11: Capacitación del personal.....	33
Gráfico N° 12: Efectividad y Eficacia de sus Funciones	34
Gráfico N° 13: Clima laboral	35
Gráfico N° 14: Problemas de la Empresa.....	36
Gráfico N° 15: Acciones adecuadas para la corrección	37
Gráfico N° 16: Asignación de Funciones	38
Gráfico N° 17: Libros Contables	39
Gráfico N° 18: Actualización de los Registros	40
Gráfico N° 19: Arqueos de caja y conciliaciones bancarias	41
Gráfico N° 20: Sistema de control existencias.....	42
Gráfico N° 21: Custodiados los materiales	43
Gráfico N° 22: Frecuencia de inventarios	44
Gráfico N° 23: Póliza de seguro.....	45
Gráfico N° 24: Evaluación de Riesgos	46

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo de Diagnosticar el Control Interno y Proponer una Área de Auditoría Interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. Tenemos como población la empresa Constructora Serpec SRL y como muestra a los 15 empleados de dicha empresa. La investigación es tipo Descriptivo, pero a la vez proponemos un Área de Auditoría Interna.

Los instrumentos que fueron utilizados fueron cuestionarios y una Ficha de Observación, cuya validez se obtuvo por el juicio de cinco expertos para reforzar el instrumento y que los resultados sean fiables.

Después de obtener la aprobación en los resultados de nuestra validez y confiabilidad, aplicamos un cuestionario a 15 empleados de nuestra empresa, de los cuales fueron procesados utilizando el programa Excel para ordenarlos, analizarlos y presentarlos en cuadros y gráficos con sus respectivas representaciones.

Tenemos las siguientes palabras claves:

Control: Es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la empresa y los planes ideados para alcanzarlos.

Auditoría: Es un proceso de acumulación y evaluación de evidencias, que debe planificar para realizarse de una forma eficiente y eficaz.

Auditoría interna: Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un auditor, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma.

Control interno: Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Finalmente se ha detectado que la empresa Serpec SRL; su control interno es deficiente, porque no capacita a sus empleados, sólo a dos áreas (Tesorería y Contabilidad); asimismo los empleados no se sienten cómodos porque no tienen un buen clima laboral; además existen problemas de Incumplimiento de Norma, Falta de un Buen Control Interno, por Último los empleados no comunican de inmediato los problemas a sus jefes.

ABSTRACT

The present investigation has the objective of Diagnosing Internal Control and Proposing an Internal Audit Area for the company Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017. We have as a population the company Constructora Serpec SRL. The research is descriptive type, but at the same time we propose an Internal Audit Area.

The instruments that were used were questionnaires and a Observation Sheet, whose validity was obtained by the judgment of five experts to reinforce the instrument and that the results are reliable.

After obtaining approval in the results of our validity and reliability, we applied a questionnaire to 15 employees of our company, of which they were processed using the Excel program to order them, analyze them and present them in tables and graphs with their respective representations.

Finally the main problem was obtained, it does not have a good Internal Control and for this an Internal Audit Area is proposed, so that the possible problems are solved in the short term.