



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA PARA LA “EMPRESA DE
TRANSPORTE ROMSA E.I.R.L”CHIMBOTE, 2018**

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

AUTORES

CASAHUAMAN PADILLA ESTEFANI

UBILLUS ORTIZ DE VILLATE ANGIE PERLA

ASESOR METODOLÓGICO

Dr. ANGEL MUCHA PAITÁN

ASESOR TEMÁTICO

Mg. ELMO SERRANO CASTILLO

LINEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA Y PERITAJE

CHIMBOTE – PERÚ

2018

ACTA DE APROBACIÓN DE TESIS

	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) CASAHUAMAN PADILLA ESTEFANI Y UBILLUS ORTIZ DE VILLATE ANGIE PERLA cuyo título es: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA PARA LA EMPRESA DE TRANSPORTE ROMSA E.L.R.L”, CHIMBOTE – 2018”**.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (Número) Quince (Letras).

Chimbote 02 de Julio del 2018


.....
MG. LAURA DEISI RIVERA
TEJADA VDA DE MATIENZO
PRESIDENTE


.....
DR. ÁNGEL JAVIER MUCHA
PAITÁN
SECRETARIO


.....
MG. ELMO SERRANO CASTILLO
VOCAL

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Estefani Casahuaman Padilla, con DNI N° 71539083; Angie Perla Ubillus Ortiz De Villate, con DNI N° 70180807 efecto de cumplir con la disposición vigente consideradas en el reglamento de Grados y Titulos de la Universidad de Cesar Vallejo ,Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Nuevo Chimbote, Julio del 2018 .



Estefani Casahuaman Padilla
DNI 71539083



Angie Perla Ubillus Ortiz De Villate
DNI N°70180807

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por haberme brindado la oportunidad y la bendición de poder estudiar y culminar con éxito mi carrera profesional.

En segundo lugar agradecer a mi familia y a mis padres, Jeremías Seguismunda Padilla Espinoza Y Marcos Antonio Casahuman Mattos por haberme apoyado durante el trayecto de mi carrera y darme todas las fuerzas necesarias para continuar siempre adelante y no desistir antes las adversidades.

En tercer lugar agradecer de corazón a mis docentes el Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL JAVIER,, el Mg. ELMO SERRANO CASTILLO, la Mg. JIMÉNEZ DUVAL AMPARO RAQUEL porque siempre estuvieron para guiarme y dedicar un poco de su tiempo 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.

AUTOR

Estefani Casahuman Padilla

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 de investigación.

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 se me presento durante estos años en la universidad.

A MIS HERMANAS

Katherin y Guadalupe, quienes son el motor y motivo de esta larga lucha, para ser su ejemplo a seguir, son lo mejor regalo que mis padres me pudieron dar y que gracias a ellas he podido superar todo, para seguir adelante y demostrarles que si se puede lograr nuestras metas si nos lo preponemos a base de esfuerzo y dedicación.

AUTOR

Estefani Casahuaman Padilla

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por haberme brindado la fuerza de poder culminar mi carrera profesional.

En segundo lugar agradecer a mi familia y a mis padres, Farkey Herzi Ubillus Raygada y Doris Ortiz De Villate Yendo y a mi pequeña hermana Ariana Daniela Ubillus Ortiz De villate por haberme apoyado durante este tiempo, por su apoyo moral e incondicional que me han brindado desde muy niña y por darme todas las fuerzas necesarias para culminar mi carrera profesional.

Por ultimo agradecer de corazón a mis docentes el Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL JAVIER, el Mg. ELMO SERRANO CASTILLO, la Mg. JIMÉNEZ DUVAL AMPARO RAQUEL, quienes con sus conocimientos, orientaciones y manera de trabajar, me han ayudado mucho con el desarrollo de esta tesis. Son personas a las cuales les tengo una gran admiración y respeto como profesionales, gracias por todo lo recibido durante el periodo que ha durado este proyecto.

AUTOR

Angie Perla Ubillus Ortiz De Villate

DEDICATORIA

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios, quien me ha permitido llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada momento de mi vida.

A mis padres por haberme educado, por brindarme todo su apoyo incondicional al estar junto a mí en las buenas y en las malas, por brindarme su amor tan puro y por darme la fortaleza moral para seguir adelante.

A mi abuela Felicitas Noriega Villa por inculcarme valores y por ser mi motivación día a día para ser mejor , quien sé que estaría orgullosa de mi al saber que llegue hasta este punto de mi vida.

A mi hermana por estar siempre a mi lado, por el apoyo que me brinda por su amistad y la confianza que me tiene, por ser mi motor para lograr mis metas y ser buen ejemplo para ella.

AUTOR:

Angie Perla Ubillus Ortiz De Villate

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Dado cumplimiento a las normas del reglamento de la elaboración y sustentación de tesis de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo; pongo a consideración del criterio profesional la evaluación del presente informe de investigación denominado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORIA ADMINISTRATIVA PARA LA “EMPRESA DE TRANSPORTE ROMSA E.I.R.L” CHIMBOTE – 2018**, elaborado con el propósito de obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, con variante propositiva donde se propondrá una auditoria administrativa para la EMPRESA DE TRANSPORTE ROMSA E.I.R.L.

En esta ocasión queremos manifestar nuestro agradecimiento , a los señores miembros del jurado y al equipo de docentes de la facultad , quienes expusieron sus conocimientos y experiencia contribuyendo favorablemente en nuestra formación profesional, agradeciéndoles por anticipado las sugerencias y apreciaciones que crean conveniente.

Atentamente.

Estefani Casahuaman Padilla

Angie Perla Ubillus Ortiz De Villate

ÍNDICE

ACTA DE APROBACIÓN DE TESIS	ii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
PRESENTACIÓN	viii
ÍNDICE	ix
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	15
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA:	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS :	20
1.3. TEORÍA RELACIONADA AL TEMA	24
1.3.1. CONTROL	24
1.3.1.1. DEFINICIONES	24
1.3.1.2. OBJETIVOS	25
1.3.1.3. IMPORTANCIA	25
1.3.1.4. CARACTERÍSTICAS	27
1.3.1.5. TIPOS	28
1.3.1.6. ETAPAS DEL CONTROL	28
1.3.2. CONTROL INTERNO	29
1.3.2.1. DEFINICIONES	29
1.3.2.2. OBJETIVOS	32
1.3.2.3. FINES	35
1.3.2.4. CARACTERÍSTICAS	36
1.3.2.5. COSO	36
1.3.2.6. COSO II	37
1.3.2.7. COSO ERM	45
1.3.2.8. RESTRICCIONES	46
1.3.2.9. TÉCNICAS	47
1.3.3. AUDITORÍA	50

1.3.3.1.	DEFINICIONES.....	50
1.3.3.2.	OBJETIVOS.....	51
1.3.3.3.	CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA.....	52
1.3.3.4.	IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA.....	52
1.3.3.5.	TÉCNICAS DE AUDITORÍA.....	53
1.3.3.6.	ETAPAS DE AUDITORÍA.....	54
1.3.3.7.	CLASIFICACIÓN.....	55
1.3.3.8.	CATEGORÍAS DE RIESGOS DE AUDITORÍA.....	58
1.3.4.	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA.....	59
1.3.4.1.	DEFINICIONES.....	59
1.3.4.2.	OBJETIVOS.....	60
1.3.4.3.	BENEFICIOS.....	62
1.3.4.4.	IMPORTANCIA.....	63
1.3.4.5.	PROCESO ADMINISTRATIVO:.....	63
1.3.4.6.	PRINCIPIOS.....	64
1.3.4.7.	ALCANCE.....	65
1.3.4.8.	NORMAS.....	66
1.3.4.9.	CAMPO DE APLICACIÓN.....	67
1.4.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	68
1.5.	JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	68
1.6.	HIPÓTESIS.....	69
1.7.	OBJETIVOS.....	69
II.	MÉTODO.....	71
2.1	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	71
2.2	VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	71
2.3	POBLACIÓN Y MUESTRA:.....	73
2.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	73
2.5	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS:.....	74
2.6	ASPECTOS ÉTICOS:.....	74
III.	RESULTADOS.....	76
IV.	DISCUSIÓN.....	126
V.	CONCLUSION.....	135
VI.	RECOMENDACIONES.....	137

VII. PROPUESTA.....	139
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	162
ANEXOS	166

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se ha planteado como objetivo general: Determinar la evaluación del control interno y elaborar una propuesta de auditoría administrativa para la empresa de transporte Romsa E.I.R.L Chimbote, 2018 asimismo como manera de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: (1) Describir el control interno de la empresa. (2) Analizar el control interno de la empresa. (3) Evaluar el control interno de la empresa. (4) Plantear una propuesta de auditoría administrativa para la empresa de transporte Romsa E.I.R.L Chimbote, 2018.

Para este trabajo de investigación se aplicó los instrumentos de recolección de datos tales como el cuestionario, teniendo como población a los 15 trabajadores , también se aplicó la ficha de observación de documentos y procedimientos con el fin de verificar los documentos 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 nuestro objetivo general.

Por otro lado tenemos como conclusiones del trabajo de investigación lo siguiente: La empresa no cuenta con una área específica de control interno, los instrumentos de gestión se encuentran desactualizados, no cuenta con el Reglamento Interno de Trabajo, asimismo la dirección no ha difundido la visión y misión de la empresa, por otro lado no cuentan con planes estratégicos ni mucho menos operativos, tampoco se evalúa el desempeño de los trabajadores, lo cual evidencia deficiencias de control interno.

Palabras clave: Control, Control Interno, Auditoría, Auditoría Administrativa, COSO II.

ABSTRACT

In this research work has been raised as a general objective: Determine the evaluation of internal control and to elaborate a proposal for administrative audit for the transport company Romsa EIRL Chimbote, 2018 also as a way to achieve this overall objective has been applied the following objectives Specific: (1) Describe the internal control of the company. (2) Analyze the internal control of the company. (3) Evaluate the internal control of the company. (4) Propose an administrative audit proposal for the transport company Romsa EIRL Chimbote, 2018.

For this research work, data collection instruments such as the questionnaire were applied, having as a population the 15 workers, the observation form of documents and procedures was also applied in order to verify the documents and know how they are carried out. out the activities of the organization. The techniques and instruments used served as support and / or as a support to achieve our general objective.

On the other hand we have as conclusions of the research work the following: The company does not have a specific area of internal control, management instruments are outdated, does not have the Internal Work Regulation, also the management has not disseminated the vision and mission of the company, on the other hand do not have strategic plans, much less operational, nor is the performance of workers evaluated, which shows deficiencies in internal control.

Keywords: Control, Internal Control, Audit, Administrative Audit, COSO II.