



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE  
INSTRUMENTOS DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA JBB  
CONTRATISTAS S.R.L, NUEVO CHIMBOTE – 2018.

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

**AUTORES:**

DESPOSORIO CHASIN TEOFILA DEL PILAR

OLIVEROS BASAURI LUZ MARGOT.

**ASESOR METODOLÓGICO:**

DR. MUCHA PAITÁN ANGEL JAVIER.

**ASESOR TEMÁTICO:**

MGRT. HUERTA ALCANTARA CARLOS GLOVER

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORÍA Y CONTROL

**CHIMBOTE – PERÚ**


2018

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)

Teofila del Pilar Desposorio Chasin y Luz Margot Oliveros Basauri, cuyo título es: "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE INSTRUMENTOS DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA JBB CONTRATISTAS S.R.L, NUEVO CHIMBOTE – 2018".

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

Chimbote 06 de Julio del 2018



Mg. Judit Inga Flores.  
Presidente.



Dr. Angel Mucha Paitán.  
Secretario.



Mg. Carlos Huerta Alcántara.  
Vocal.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.

Nosotras, Luz Margot Oliveros Basauri con DNI N° 32945072, y Teofila del Pilar Desposorio Chasin con DNI N° 44682770, 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, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompañamos es veraz y auténtica.

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

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

Nuevo Chimbote, Julio del 2018.



Teofila del Pilar Desposorio Chasin.



Luz Margot Oliveros Basauri.

## DEDICATORIA.

A nuestro Padre JEHOVÁ de los ejércitos, por guiarnos y brindarnos sabiduría en cada decisión tomada a lo largo de nuestra vida.

A nuestras familias, por su infinito amor que nos profesan y apoyo constante para el logro de esta tesis.

A nuestros maestros y en especial al Doctor Mucha Paitán Ángel Javier, por su impecable dedicación, lo que hizo posible el presente trabajo de investigación.

## AGRADECIMIENTO.

Agradecemos infinitamente a nuestro Dios por siempre y para siempre, él nos guiará hasta el día de nuestra muerte. Salmos: 48:14.

Gracias a nuestros maestros Dr. Ángel Mucha Paitán, Mg. C.P.C.C. Carlos Grover Huerta Alcántara y Mg. C.P.C.C Elmo Serrano Castillo, por instruirnos y dirigirnos constantemente en el desarrollo de la presente tesis y ayudarnos a lograr el cierre de ésta etapa de nuestras vidas. Agradecemos a las personas que de una u otra forma contribuyeron para el logro del desarrollo con éxito de la presente tesis.

## **PRESENTACIÓN.**

### **Señores Miembros del Jurado:**

Presentamos ante ustedes, la Tesis titulada: **Evaluación del Control Interno y Propuesta de Instrumentos de Gestión para la Empresa JBB Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote - 2018**, con la finalidad de Evaluar el Control Interno presentado y plantear una propuesta de los instrumentos de gestión para la empresa JBB Contratistas S.R.L, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el título profesional de Contadores Públicos.

**LAS AUTORAS.**

## ÍNDICE

PÀGINA DEL JURADO.....	¡Error! Marcador no definido.
ACTA DE SUSTENTACIÓN .....	¡Error! Marcador no definido.
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV.....	¡Error! Marcador no definido.
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	¡Error! Marcador no definido.
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ABSTRACT. ....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. Realidad Problemática .....	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS .....	18
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	22
1.3.1. CONTROL.....	22
1.3.2. CONTROL INTERNO .....	22
1.3.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	24
1.3.4. FINES DEL CONTROL INTERNO .....	24
1.3.5. TIPOS DE CONTROL.....	26
1.3.6. CLASES DEL CONTROL INTERNO .....	27
1.3.7. MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....	29
1.3.8. ¿QUÉ PUEDE HACER EL CONTROL INTERNO? .....	30
1.3.9. ¿QUE NO PUEDE HACER EL CONTROL INTERNO?.....	30
1.3.10. IMPACTO COSO .....	31
1.3.11. INFORME COSO I .....	33
1.3.12. INFORME COSO II .....	35
1.3.13. INFORME COSO III .....	40
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	46
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	46
1.5.1. TEÓRICA .....	46
1.5.2. PRÁCTICA .....	46

1.5.3. METODOLÓGICA .....	47
1.6. HIPÓTESIS .....	47
1.7. OBJETIVOS .....	47
1.7.1. General.....	47
1.7.2. Específicos: .....	47
II. MÉTODO.....	49
2.1. Diseño de investigación .....	49
2.2. VARIABLES – OPERACIONALIZACIÓN .....	50
2.3. Población y muestra .....	52
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	53
2.5. Métodos de análisis de datos. ....	54
2.6. Aspectos éticos .....	54
III. RESULTADOS.....	55
IV. DISCUSIÓN .....	92
V. CONCLUSIONES .....	100
VI. RECOMENDACIONES .....	102
VII. PROPUESTA.....	105
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	229
ANEXOS	
✓ Instrumentos:	
✓ Validación de Instrumentos:	
✓ MATRIZ DE CONSISTENCIA:	



## RESUMEN.

El presente trabajo de investigación, tiene como Objetivo General Evaluar el Control Interno presentado y plantear una propuesta de los Instrumentos de Gestión, para la empresa JBB Contratistas S.R.L. Así mismo para alcanzar dicho objetivo general, se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: Describir, y evaluar el Control Interno actual, en la empresa JBB Contratistas S.R.L, para establecer si se cumple con la normatividad vigente, planteando una propuesta de aprobación y aplicación de los Instrumentos de Gestión para la empresa.

De la misma manera, la población está conformada por todos los colaboradores que son N° 10 de la empresa JBB Contratistas S.R.L, y la muestra fueron todos los 10 colaboradores. La información se obtuvo mediante las técnicas de encuesta y observación, y los instrumentos que se utilizó fueron el cuestionario y la ficha de observación.

Podemos concluir, que en la Empresa JBB Contratistas S.R.L, existen deficiencias en los controles, para la ejecución de sus labores, debido a que los colaboradores desconocen sus funciones y roles correspondientes. Además se identificó que dichas deficiencias, son generadas por que no se han entregado con cargo al personal sus funciones, para una mejor visión y trabajo con eficiencia, por lo tanto, se planteó una propuesta de los instrumentos de gestión, basado en el Coso III, utilizado en un lenguaje comprensible y de forma escrita que coopere a la consecución de sus objetivos.

**Palabras claves:** Control interno, instrumentos de gestión, propuesta, evaluación y coso.

## **ABSTRACT.**

The present work of investigation has like general objective to evaluate the internal control presented and propose a proposal for the management instruments for the company JBB Contractors S.R.L. Likewise to achieve this general objective, the following specific objectives have been applied: Describe, identify and evaluate the actual and Internal Control in the builder company JBB Contractors S.R.L, to establish if the current regulations are complied, a proposal is proposed for approval and application of the Management Instruments for the company.

In the same way, the population is conformed for all the workers of the company that are ten and the sample were all the ten workers. The information was obtained through survey and observation techniques, and the instruments used were the questionnaire and the observation form.

We can conclude that in the builder company JBB Contractors S.R.L, there are deficiencies in the controls for the execution of their work, this happens because the workers doesn't know their functions and corresponding roles.

Besides was also identified that these deficiencies are generated because they have not been delivered with charge to the staff; for a better vision, therefore, a proposal of the management instruments was proposed based on a comprehensible and written language that cooperates to achieve their objectives.

**Key Word:** Internal control, management instruments, proposal, evaluation and cost.