



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**“ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES
DERIVADAS DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA DEL ÓRGANO DE
CONTROL INSTITUCIONAL DE LA EMPRESA NACIONAL DE LA
COCA S.A. PERIODO 2014-2015”**

Presentado por :

Bach. Katherin Cayturo Velazque

Bach. Raquel Muriel Meza

TITULO A OPTAR: Contador Público

Asesor:

Dr. CPCC. José Daniel Paliza Pérez

Cusco – 2017



Título : ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA EMPRESA NACIONAL DE LA COCA S.A. PERIODO 2014-2015.

Autor : - Katherin Cayturo Velazque
- Raquel Muriel Meza

Fecha : 2017

RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulada: Estado de implementación de las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría del Órgano de Control Institucional en la Empresa Nacional de la Coca S.A. durante el periodo comprendido de 2014-2015, tiene por objeto que el titular de la Empresa Nacional de la Coca S.A. Implemente en su totalidad las recomendaciones provenientes de los informes de auditoría del Órgano de Control Institucional a fin de contribuir el fortalecimiento de la gestión de la empresa. La Empresa Nacional de Coca es una empresa del estado bajo en ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado-FONAFE, que se dedica al acopio, industrialización y comercialización de la hoja de coca con fines benéficos para la salud de la humanidad y coopera en la lucha contra las drogas, con la activa participación y compromiso de sus trabajadores y productores empadronados, respetando los tratados internacionales, la legislación nacional y el medio ambiente. La Empresa Nacional de la Coca S.A, a través del órgano de control institucional ha venido efectuando servicios de control previo, simultaneo y posterior las mismas que deben ser implementadas por el titular de la empresa dando cumplimiento a la resolución de contraloría general n° 014-2016-CG "Verificación y seguimiento de implementación de recomendaciones derivadas de informes de acciones de control". El principal objetivo es establecer el estado de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos por el Órgano de Control Institucional, en tal sentido, se planteó como hipótesis general que el estado de la implementación de las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría del órgano de control institucional se encuentra implementadas de manera parcial. En el marco teórico se citó los siguientes conceptos: Implementaciones de las recomendaciones de los informes de auditoría, recomendaciones de los informes de auditoría, competencias en el proceso de implementación y seguimientos a las recomendaciones de los informes de auditoría, obligaciones y responsabilidades en el proceso de implementación y seguimientos a las recomendaciones de los informes de auditoría, plan de acción, se mencionó también a la Directiva N° 006-2016 "Implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría y su publicación en el portal de Transparencia Estándar de la entidad" de la contraloría General de la Republica. El tipo de trabajo investigación es de tipo básico y no experimental puesto que el enfoque de trabajo de investigación es cuantitativo y el alcance del trabajo final es descriptivo, ya que se observaron la forma de como el



Estado de la Implementación de recomendaciones derivadas de los informes de auditoría del Órgano de Control Institucional no fueron provocados intencionalmente. Para el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de recolección de datos mediante el instrumento de la entrevista que sirvió como fuente de información para cumplir los objetivos planteados. El presente trabajo de investigación nos ha permitido determinar que uno de los factores que limitan implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría fue el factor humano, de tal manera que la implementación de las recomendaciones no se vienen dando de manera permanente y continua ya que a la fecha existen recomendaciones que datan desde años anteriores que no fueron implementadas por tener limitaciones legales. En conclusión la Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría del Órgano de Control Institucional se viene ejecutando de manera oportuna y efectiva en la empresa Nacional de la Coca S.A. periodo 2014-2015, pero de forma pausada dando paso a las recomendaciones que se asemejan a la realidad de la empresa, así mismo contribuyendo y fortaleciendo su gestión.

PALABRA CLAVE: Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría.



ABSTRACT

The present research work entitled: Status of implementation of the recommendations derived from the audit reports of the Institutional Control Body in the National Company of Coca S.A. During the period from 2014-2015, it is intended that the owner of the national coca company S.A. Implement in full the recommendations from the audit reports of the Institutional Control Body in order to contribute to strengthening and improving the management of the company. The National Company of Coca is a state-owned company under the auspices of FONAFE, which is dedicated to the collection, industrialization and commercialization of coca leaf for purposes beneficial to the health of humanity and cooperates in the fight against drugs, Active participation and commitment of its registered workers and producers, respecting international treaties, national legislation and the environment. The National Company of the Coca SA, through the institutional control body has been carrying out prior, simultaneous and subsequent control services that must be implemented by the owner of the company in compliance with the resolution of general comptroller n ° 014- 2016-CG "Verification and monitoring of implementation of recommendations derived from reports of control actions". The main objective was to establish the implementation status of the recommendations of the audit reports of the Institutional Control Body, as a general hypothesis that the state of implementation of the recommendations derived from the audit reports of the institutional control body is implemented partially. In the theoretical framework, the following concepts were mentioned: Implementations of the recommendations of the audit reports, recommendations of the audit reports, competencies in the implementation process and follow-up to the recommendations of the audit reports, obligations and responsibilities in the process Implementation and followup to the recommendations of the audit reports, action plan, also mentioned Directive N°. 006-2016 "implementation and follow-up of the recommendations of the audit reports and their publication in the Entity Standard Transparency Portal" of the comptroller General of the Republic. The type of research from the cognitive point of view is non-experimental, as it was observed how the State of Implementation recommendations derived from the audit reports of the Institutional Control Body were not intentionally provoked. For the development of the research the data collection technique was used through the instrument of the interview that served as a source of information to fulfill the silver targets. This research has allowed us to determine that one of the factors limiting the implementation of the recommendations of the audit reports was the human factor, so that the implementation of the recommendations are not being given permanently and continuously since To date there are recommendations dating from previous years that were not implemented because of legal limitations.

KEY WORD: Implementation of the recommendations of the audit reports.