



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis del control interno en la empresa Restaurant Carpa Azul San Luis  
2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Suyo Ollaguez Mario Alberto

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

**DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**  
**N° 275-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI**

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 184-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

**PRIMERO.-**

Aprobar pase a publicación ( )  
 Aprobar por unanimidad (X)  
 Aprobar por mayoría ( )  
 Desaprobar ( )

La tesis presentada por el (la) estudiante **SUYO OLLAGUEZ MARIO ALBERTO**, denominado:

**“ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA RESTAURANT CARPA AZUL, SAN LUIS 2018”**

**SEGUNDO.-** Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **SUYO OLLAGUEZ MARIO ALBERTO**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
14	CATORCE	APROBADO POR UNANIMIDAD

Presidente (a): **VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL**

  
 .....  
 Firma

Secretario: **ESPINOZA GAMBOA ERICKA**

  
 .....  
 Firma

Vocal: **VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO**

  
 .....  
 Firma



Dr. Otto Terry Ponte  
 Coordinador de Escuela de Contabilidad  
 UCV – Lima Ate

C.c: Archivo  
 Escuela Profesional, Interesados, Archivo



[ucv.edu.pe](http://ucv.edu.pe)

**Somos la universidad de los  
 que quieren salir adelante.**

### **Dedicatoria**

Mi trabajo es dedicado a los autores de mi vida, mis padres, que me brindaron todo su apoyo, por formar parte y ser muy importantes en mi vida, por estar pendientes de mi e inculcarme buenos valores, agradezco a mi tío por brindarme sus conocimientos acerca del tema y a mis amistades por estar apoyándome de una u otra manera en todo momento.

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios porque sé que estuvo en todo momento conmigo, por darme salud y fuerzas para afrontar todas los tropiezos que acontecieron en mi vida, a mi madre por entenderme bastante, a mi padre por enseñarme que con esfuerzo y dedicación se puede lograr muchas cosas en esta vida y a mis profesores que me aconsejaron a través de mi trayectoria universitaria.

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Mario Alberto Suyo Ollaguez identificado con DNI N° 46177206, a consecuencia de cumplir con las normas de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Investigación, manifiesto bajo juramento que toda la información documentada presentada cuenta con suma veracidad y autenticidad.

Además, manifiesto también bajo juramento que todo documento y datos que son parte de la tesis son de fuente fidedigna.

Por lo tanto acepto el juicio que compete ante cualquier ocultamiento, exclusión o mentira de la documentación como de la información contribuida, por lo cual asumo a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 04 de diciembre del 2018.



---

Mario Alberto Suyo Ollaguez

DNI N° 46177206

## **Presentación**

Señores miembros del comité calificador:

Con ejecución del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, exhibo para ustedes la tesis denominada “Análisis del control interno en la empresa restaurant Carpa Azul San Luis 2018”, la misma que encomiendo a vuestra apreciación y aguarde y que cumpla con los requerimientos necesarios para la aceptación y así recibir el título profesional de Contador Público.

La presente investigación posee el propósito de determinar el nivel del control interno en la empresa restaurant Carpa Azul San Luis 2018, a la vez determinar los niveles de los componentes del control interno de la mencionada entidad.

El presente trabajo investigación cuenta con una estructura formada por 6 capítulos, donde el cual, el Capítulo I llamado introducción cuenta con la realidad problemática, el trabajo previo internacional y nacional, las teorías relacionadas al tema, los conceptos, la formulación de los problemas, la justificación del estudio y se determinan los objetivos. El Capítulo II es llamado método, aquí se presenta el enfoque, el alcance, el diseño de la investigación, la operacionalización de la variable, la población, la muestra, la técnica, el instrumento de recolección de datos, la validez, el método de análisis de datos y los aspectos éticos. El Capítulo III se muestra los resultados de la investigación a través de las tablas e interpretaciones. En el Capítulo IV se expresa la discusión de los resultados en relación con otros autores de tesis para mencionar las similitudes o él porque es mejor, estos resultados es obtenido en el capítulo anterior. El Capítulo V son las conclusiones que se determinan en base a los objetivos del trabajo y por último el Capítulo VI se emite las recomendaciones que servirían para dar mejora en los deficiencias encontradas mientras se desarrollaba el presente trabajo de investigación.

El autor.

## ÍNDICE

Dictamen de Sustentación de Tesis .....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaratoria de Autenticidad .....	V
Presentación .....	VI
Resumen.....	IX
Abstract .....	X
I. Introducción .....	11
1.1 Realidad problemática.....	11
1.2 Trabajos previos.....	13
1.2.1 Trabajos previos internacionales.....	13
1.2.2 Trabajos previos nacionales.....	14
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	16
1.3.1 Control Interno.....	16
1.3.1.1 Definición del control interno.....	16
1.3.1.2 Objetivos de Control Interno .....	17
1.3.1.3 Modelo de Control Interno COSO .....	17
1.3.1.4 Componentes del Control Interno COSO .....	17
1.4 Formulación del problema.....	22
1.4.1 Problema general.....	22
1.4.2 Problema específico .....	22
1.5 Justificación del estudio .....	23
1.6 Objetivos.....	23
1.6.1 Objetivo general.....	23
1.6.2 Objetivo específico.....	23
II. Método.....	24
2.1 Diseño de investigación.....	24
2.2 Variable, operacionalización .....	24
2.3 Población y muestra .....	25
2.3.1 Población .....	25
2.3.2 Muestra.....	25
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez .....	25
2.4.1 Técnica .....	25
2.4.2 Instrumento de recolección de datos .....	26
2.4.3 Validez.....	26
2.5 Métodos de análisis de datos .....	26

III. Resultados.....	28
3.1. Análisis del control interno de la empresa restaurant Carpa Azul.....	28
3.1.1. Confiabilidad del instrumento.....	28
3.1.1.1. Juicio de expertos.....	28
3.2. Spss en base a cuestionario.....	29
IV. Discusión.....	35
V. Conclusión.....	36
VI. Recomendación.....	37
Referencias.....	38
Anexo.....	42

### Índice de Tablas

Tabla 1. Componentes del control interno.....	18
Tabla 2. Operacionalización de variable.....	24
Tabla 3. Validación V de Aiken.....	28
Tabla 4. Información de expertos.....	28
Tabla 5. Integridad y valores éticos.....	29
Tabla 6. Estructura organizacional.....	29
Tabla 7. Competencia profesional.....	29
Tabla 8. Identificación de riesgos.....	29
Tabla 9. Valoración de riesgos.....	30
Tabla 10. Respuesta al riesgo.....	30
Tabla 11. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.....	30
Tabla 12. Verificaciones y conciliaciones.....	31
Tabla 13. Evaluación de desempeño.....	31
Tabla 14. Información y responsabilidad.....	31
Tabla 15. Comunicación interna.....	31
Tabla 16. Comunicación externa.....	32
Tabla 17. Actividades de prevención y monitoreo.....	32
Tabla 18. Seguimiento de resultados.....	32
Tabla 19. Compromiso de mejoramiento.....	32
Tabla 20. Nivel del ambiente de control.....	33
Tabla 21. Nivel de la evaluación de riesgos.....	33
Tabla 22. Nivel de las actividades de control.....	33
Tabla 23. Nivel de información y comunicación.....	34
Tabla 24. Nivel de la supervisión.....	34
Tabla 25. Nivel del control interno.....	34

### Índice de Anexo

Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	42
Anexo 2. Matriz Instrumental.....	43
Anexo 3. Cuestionario.....	45
Anexo 4. Solicitud de información.....	47
Anexo 5. Autorización de la solicitud de información.....	48
Anexo 6. Validación del contenido del instrumento.....	49

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación, posee el siguiente objetivo que es determinar el nivel del control interno en la empresa restaurant Carpa Azul San Luis 2018. La importancia de este trabajo radica en conocer que tanto cumple con sus funciones el control interno que esta implementado dentro de la empresa.

La investigación contiene el enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, su diseño es no experimental transversal. Conformado por un población de 128 trabajadores, con la muestra por conveniencia de 19 trabajadores. Para lograr la recolección de los datos se empleó la técnica encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario que contiene 15 ítems que fueron respondidos por los trabajadores de la entidad. La validez del instrumento se efectuó gracias al juicio de 4 expertos para luego utilizar la hoja de cálculo Excel 2013 y el programa spss para la elaboración de frecuencias y el método estadístico descriptivo.

La investigación concluye en que el nivel del control interno de la empresa restaurant Carpa Azul San Luis 2018 se encuentra en un buen nivel, el cual es favorable ya que los procedimientos del control interno implementados son los adecuados.

Palabras claves: Control interno, empresa, componentes del control interno.

## **Abstract**

The objective of this research work is to determine the level of internal control in the restaurant company Carpa Azul San Luis 2018. The importance of this work lies in knowing that the internal control implemented by the company fulfills its functions so much.

The research is of a quantitative approach, descriptive scope, non-experimental transversal design. Made up of a population of 128 workers, with a convenience sample of 19 workers. To collect the data, the survey technique was used and the instrument was the questionnaire consisting of 15 items. The validity of the instrument was made through the judgment of 4 experts to then use the Excel 2013 spreadsheet and the spss program for the elaboration of frequencies and the descriptive statistical method.

The investigation concludes that the level of internal control of the restaurant company Carpa Azul San Luis 2018 is at a good level, which is favorable since the internal control procedures implemented are adequate.

**Keywords:** Internal control, company, internal control components.