



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y su incidencia en los estados financieros de las agencias de aduana en el distrito del callao, periodo 2015.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE

Contador Público

AUTOR:

Betsy Katherine Palomino Angeles

ASESOR:

Mg.Oscar Chichon Mendoza

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

LIMA - PERU

2016

Página del Jurado

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

Dedico este trabajo de Tesis a mi familia  
Quienes siempre me dieron su apoyo incondicional  
Por guiarme por el buen camino

Agradezco a mis padres y a mis hermanas  
Por su incondicional  
Cariño.

### Declaración jurada de autenticidad

Yo, Betsy Katherine Palomino Angeles estudiante de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI No 72459002 con la tesis titulada: "Control interno y su incidencia en los Estados Financieros de las agencias de Aduana en el distrito del Callao , periodo 2015". Declaro bajo juramento que:

Ésta tesis es de mi autoría.

Para lo cual he respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada ni parcial ni totalmente.

La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada y presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional. Los datos que han sido presentados en los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse alguna falta grave, datos falsos, plagio, información sin citar a autores, presentar como nuevo trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado, uso ilegal de información ajena, falsificación o presentar falsamente la idea de otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción provengan, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Callao, --- de Julio del 2016

.....  
Betsy Katherine Palomino Angeles  
DNI: 72459002

## Presentación

Señor Presidente

Señores miembros del jurado calificador:

Presento la tesis titulada “El control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de las agencias de aduana en el distrito del Callao, periodo 2015”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de Contador Público.

Conscientes como estudiantes no estamos limitado sólo al desarrollo de actividades dentro de una oficina. Por lo contrario, se extiende también hacia el campo de la investigación. En este sentido, realizo este estudio en las compañías de agencias de aduana a fin de demostrar la influencia del control interno sobre los Estados Financieros. Esperamos que este trabajo sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

La presente investigación está estructurada en seis capítulos. En el primero se expone la introducción. En el capítulo dos se presenta el método. En el tercer capítulo se muestra los resultados. El cuarto capítulo, la discusión. En el quinto las conclusiones. En el capítulo seis se presenta las recomendaciones; luego del análisis de las variables del estudio, finalizando con referencias bibliográficas y anexos.

## INDICE

|                                    | pag. |
|------------------------------------|------|
| PÁGINAS                            |      |
| PRELIMINARES                       |      |
| Página del jurado                  | ii   |
| Dedicatoria                        | iii  |
| Agradecimiento                     | iv   |
| Declaratoria de autenticidad       | v    |
| Presentación                       | vi   |
| Indice                             | vii  |
| Resumen                            | x    |
| Abstract                           | xi   |
| <b>I. INTRODUCCIÓN</b>             |      |
| 1.1 Realidad Problemática          | 13   |
| 1.2 Trabajos previos               | 14   |
| 1.2.1 Antecedentes Internacionales | 14   |
| 1.2.2 Antecedentes Nacionales      | 16   |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema   | 17   |
| 1.3.1 Variable Independiente       | 17   |
| 1.3.2 Variable dependiente         | 21   |
| 1.4 Formulación del problema       | 24   |
| 1.4.1 Problema general             | 25   |
| 1.4.2. Problemas específicos       | 25   |
| 1.5 Justificación del estudio      | 25   |
| 1.6 Hipótesis                      | 26   |
| 1.6.1 Hipotesis general            | 26   |
| 1.6.2 Hipotesis Especificas        | 26   |
| 1.7 Objetivos                      | 27   |
| 1.7.1 Objetivos generales          | 27   |
| 1.7.2 Objetivos especificos        | 26   |
| <b>II. MÉTODO</b>                  |      |
| 2.1 Diseño de investigación        | 29   |
| 2.1.1 Tipo de investigacion        | 29   |
| 2.1.2 Diseño de investigación      | 29   |
| 2.2 Variables y operacionalización | 30   |
| 2.2.1 Variables                    | 30   |
| 2.2.1.1 Variable independiente     | 30   |
| 2.2.2 Variable                     | 31   |

|       |   |    |
|-------|---|----|
|       | dependiente                                     |    |
| 2.2.3 | Operacionalización de variables                 | 32 |
| 2.3   | Población y muestra                             | 33 |
| 2.4   | Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 33 |
| 2.5   | Validez y confiabilidad                         | 35 |
| III.  | RESULTADOS                                      | 38 |
| IV.   | DISCUSIÓN                                       | 66 |
| V.    | CONCLUSIÓN                                      | 68 |
| VI.   | RECOMENDACIONES                                 | 70 |
| VII.  | REFERENCIAS                                     | 72 |



## Figuras

|            |                                      |    |
|------------|--------------------------------------|----|
| figura 1:  | resultado pregunta 1 de la encuesta  | 37 |
| figura 2:  | resultado pregunta 2 de la encuesta  | 38 |
| figura 3:  | resultado pregunta 3 de la encuesta  | 40 |
| figura 4:  | resultado pregunta 4 de la encuesta  | 41 |
| figura 5:  | resultado pregunta 5 de la encuesta  | 42 |
| figura 6:  | resultado pregunta 6 de la encuesta  | 44 |
| figura 7:  | resultado pregunta 7 de la encuesta  | 45 |
| figura 8:  | resultado pregunta 8 de la encuesta  | 47 |
| figura 9:  | resultado pregunta 9 de la encuesta  | 48 |
| figura 10: | resultado pregunta 10 de la encuesta | 49 |
| figura 11: | resultado pregunta 11 de la encuesta | 50 |
| figura 12: | resultado pregunta 12 de la encuesta | 52 |
| figura 13: | resultado pregunta 13 de la encuesta | 53 |
| figura 14: | resultado pregunta 14 de la encuesta | 55 |
| figura 15: | resultado pregunta 15 de la encuesta | 56 |
| figura 16: | resultado pregunta 16 de la encuesta | 58 |

## Tablas

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| tabla 1:  | Estadístico y población ,pregunta 1 de la encuesta  | 39 |
| tabla 2:  | Estadístico y población ,pregunta 2 de la encuesta  | 40 |
| tabla 3:  | Estadístico y población ,pregunta 3 de la encuesta  | 42 |
| tabla 4:  | Estadístico y población ,pregunta 4 de la encuesta  | 43 |
| tabla 5:  | Estadístico y población ,pregunta 5 de la encuesta  | 45 |
| tabla 6:  | Estadístico y población ,pregunta 6 de la encuesta  | 46 |
| tabla 7:  | Estadístico y población ,pregunta 7 de la encuesta  | 48 |
| tabla 8:  | Estadístico y población ,pregunta 8 de la encuesta  | 49 |
| tabla 9:  | Estadístico y población ,pregunta 9 de la encuesta  | 51 |
| tabla 10: | Estadístico y población ,pregunta 10 de la encuesta | 52 |
| tabla 11: | Estadístico y población ,pregunta 11 de la encuesta | 53 |
| tabla 12: | Estadístico y población ,pregunta 12 de la encuesta | 55 |
| tabla 13: | Estadístico y población ,pregunta 13 de la encuesta | 56 |
| tabla 14: | Estadístico y población ,pregunta 14 de la encuesta | 57 |
| tabla 15: | Estadístico y población ,pregunta 15 de la encuesta | 59 |
| tabla 16: | Estadístico y población ,pregunta 16 de la encuesta | 60 |
| tabla 17: | prueba chi-cuadrado 1                               | 62 |
| tabla 18: | prueba chi-cuadrado 2                               | 63 |
| tabla 19: | prueba chi-cuadrado 3                               | 63 |

## Resumen

La investigación titulada: “Control interno y su incidencia en los estados financieros de las agencias de aduanas en el distrito del Callao, periodo 2015”. Tiene como objetivo principal analizar la incidencia del control interno en los estados financieros de las empresas del rubro agencias de aduana en el distrito del Callao. La investigación se ejecutó bajo la modalidad de un diseño transversal descriptivo explicativo; dado que está diseñada para describir hechos, situaciones y contextos dentro de un periodo determinado; detallando como son y cómo se manifiestan, el grado de dependencia de la variable independiente con la dependiente y además trabajar sobre hechos y situaciones reales. La muestra lo conforma 42 empresas de agencias de aduanas, el muestro aplicado es por conveniencia, la técnica de recolección de datos utilizada es la encuesta ya que es validado por un grupo de expertos de la Universidad Cesar Vallejo y además está respaldado por el cálculo de confiabilidad que es el Alfa de Cronbach. Tanto para la variable Control interno y los estados financieros; las preguntas de la encuesta fueron graduadas según la escala de Likert, la comprobación de la hipótesis se realizó con el grado de incidencia según Pearson. En la presente investigación se concluyó que existe incidencia significativa entre el control interno y los estados financieros de las empresas de agencias de aduanas en el distrito del Callao, periodo 2015.

**Palabras clave:** procesos, Utilidad, eficacia, políticas

### **Abstract**

The research entitled: "Internal Control and its impact on the financial statements of customs agencies in the district of Callao , 2015 period " . Its main objective is to analyze the incidence of internal control in the financial statements of companies in the customs agencies in the district of Callao category. The research was carried out in the form of an explanatory descriptive cross-sectional design ; since it is designed to describe events, situations and contexts within a certain period ; detailing how they are and how they manifest , the degree of dependence of the independent variable with the dependent and also work on facts and real situations. The sample conforms 42 companies customs agencies , the sampling applied is for convenience , the technique of data collection used is the survey as it is validated by a group of experts from the University Cesar Vallejo and is also backed by calculating reliability is Cronbach's alpha .Internal control both the variable and the financial statements; The survey questions were graded according to the Likert scale , the hypothesis testing was performed using the Pearson incidence.In the present investigation it concluded that there is significant influence between internal control and financial statements of companies customs agencies in the district of Callao , 2015 period .

**Keywords:** process , utility, effectiveness , political