



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA**

**L'COUSINE SAC DE LA PROVINCIA DEL CALLAO - 2015**

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

**AUTOR:**

**DELMY PATRICIA PERALTA ALEJANDRIA**

**ASESOR:**

**DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**AUDITORIA Y PERITAJE**

**LIMA – PERÚ**

**2016**

PÁGINA DEL JURADO:

---

**PRESIDENTE**

---

**SECRETARIO**

---

**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios, a mi hermana que está en cielo, A mis padres, compañeros de estudio Y maestros, quienes sin su ayuda no hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi corazón. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a mis maestros porque ellos me enseñaron a valorar mis estudios y a superarme cada día, a mis padres por estar en los días más difíciles de mi vida como estudiante. Y sobre todo agradezco a Dios por darme la salud que tengo, y la fuerza para realizar este trabajo.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Delmy Patricia Peralta Alejandría, con DNI N° 48112594, 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, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Lima, 30 de junio del 2016

---

**Delmy Patricia Peralta Alejandría**

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada: “*Control Interno y Procesos Contables en la empresa L´cousine SAC de la provincia del Callao en el periodo 2015*”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de *Contador Público*.

Delmy Patricia Peralta Alejandría

## INDICE

<b>PÁGINA DEL JURADO</b> .....	ii
<b>DEDICATORIA</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD</b> .....	v
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	vi
<b>ÍNDICE</b> .....	vii
<b>RESUMEN</b> .....	xii
<b>ABSTRACT</b> .....	xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
1.1. Realidad problemática.....	14
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	18
1.4. Formulac ión del problema .....	34
1.5. Justificación del estudio.....	35
1.6. Hipótesis.....	36
1.7. Objetivos .....	37
<b>II. MÉTODO</b>	
2.1. Diseño de investigación.....	38
2.2. Variables, operacionalización .....	39
2.3. Población y muestra .....	40
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	40
2.5. Métodos de análisis de datos .....	42
<b>III. RESULTADOS</b> .....	43
<b>IV. DISCUSION</b> .....	72
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	76
<b>VI RECOMENDACIONES</b> .....	78
<b>VII REFERENCIAS</b> .....	79
<b>ANEXOS</b>	
✓ Matriz de consistencia.....	81
✓ Base de Datos.....	83
✓ Instrumentos.....	85
✓ Validación de instrumentos.....	88

## INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 .....	43
TABLA N° 2 .....	44
TABLA N° 3 .....	44
TABLA N° 4 .....	45
TABLA N° 5 .....	45
TABLA N° 6 .....	46
TABLA N° 7 .....	46
TABLA N° 8 .....	47
TABLA N° 9 .....	47
TABLA N° 10 .....	48
TABLA N° 11 .....	48
TABLA N° 12 .....	49
TABLA N° 13 .....	49
TABLA N° 14 .....	50
TABLA N° 15 .....	50
TABLA N° 16 .....	51
TABLA N° 17 .....	51
TABLA N° 18 .....	52
TABLA N° 19 .....	52
TABLA N° 20 .....	53
TABLA N° 21 .....	53
TABLA N° 22 .....	54
TABLA N° 23 .....	54
TABLA N° 24 .....	55
TABLA N° 25 .....	55
TABLA N° 26 .....	56
TABLA N° 27 .....	56
TABLA N° 28 .....	57
TABLA N° 29 .....	57
TABLA N° 30 .....	58
TABLA N° 31 .....	58
TABLA N° 32 .....	59
TABLA N° 33 .....	59
TABLA N° 34 .....	60
TABLA N° 35 .....	60
TABLA N° 36 .....	61
TABLA N° 37 .....	61



TABLA N° 38.....	62
TABLA N° 39.....	62
TABLA N° 40.....	63
TABLA N° 41.....	63
TABLA N° 42.....	64
TABLA N° 43.....	64
TABLA N° 44.....	65
TABLA N° 57.....	66
TABLA N° 58.....	67
TABLA N° 59.....	68
TABLA N° 60.....	69
TABLA N° 61.....	70
TABLA N° 62.....	71

## INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.....	100
FIGURA 2.....	100
FIGURA 3.....	101
FIGURA 4.....	101
FIGURA 5.....	102
FIGURA 6.....	102
FIGURA 7.....	103
FIGURA 8.....	103
FIGURA 9.....	104
FIGURA 10.....	104
FIGURA 11.....	105
FIGURA 12.....	105
FIGURA 13.....	106
FIGURA 14.....	106
FIGURA 15.....	107
FIGURA 16.....	107
FIGURA 17.....	108
FIGURA 18.....	108
FIGURA 19.....	109
FIGURA 20.....	109
FIGURA 21.....	110
FIGURA 22.....	110
FIGURA 23.....	111
FIGURA 24.....	111
FIGURA 25.....	112
FIGURA 26.....	112
FIGURA 27.....	113
FIGURA 28.....	113
FIGURA 29.....	114
FIGURA 30.....	114
FIGURA 31.....	115
FIGURA 32.....	115
FIGURA 33.....	116
FIGURA 34.....	116
FIGURA 35.....	117
FIGURA 36.....	117
FIGURA 37.....	118
FIGURA 38.....	118

FIGURA 39.....	119
FIGURA 40.....	119
FIGURA 41.....	120
FIGURA 42.....	120
FIGURA 43.....	121
FIGURA 44.....	121
FIGURA 45.....	122
FIGURA 46.....	122
FIGURA 47.....	123
FIGURA 48.....	123
FIGURA 49.....	124
FIGURA 50.....	124
FIGURA 51.....	125

## RESUMEN

En el presente estudio se analiza las características más importantes en relación al Control interno y los Procesos contables en la empresa L´Cousine SAC de la provincia del Callao, desde los planteamientos propios del tema, desarrollando los aspectos relacionados a la primera variable a el control interno y como consecutiva variable a los procesos contables; teniendo como hecho las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación como supervisión y monitoreo. Las dimensiones de la segunda variable están conformadas por sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información. Para trabajar la información se ha utilizado un instrumento, el cual es el cuestionario validado por los docentes de la Universidad César Vallejo, que servirá para evaluar a los trabajadores de la empresa. Esta colección de información será colocada en el programa informático SPSS para declarar las hipótesis, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Palabras claves: Control Interno y Procesos Contables.

## **ABSTRACT**

In the present study the most important characteristics is discussed in relation to internal control and accounting processes in the company L'Cousine SAC province of Callao, from their own approaches to the topic, developing the aspects related to the first variable control internal and as consecutive variable accounting processes; taking as fact the control environment, risk assessment, management control activities, information and communication as supervision and monitoring dimensions. The dimensions of the second variable are comprised of systematization, assessment, processing, evaluation and reporting. To work the information has been used an instrument, which is the questionnaire validated by teachers César Vallejo University, will assess the workers of the company. This collection of information will be placed in the SPSS software to declare the assumptions, conclusions and recommendations.

Keywords: Internal Control and Accounting Processes.