



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DEL CONTROL CONTABLE EN  
LAS INVERSIONES EN EL FONDO DE  
PENSIONES DE LA AFP PROFUTURO LIMA  
2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autora:**

Ingrid Penélope Ballardo Mijichich

**Asesor:**

Dr. Ricardo H. Andrade Caldas

Lima – Perú

2017

## **ACTA DE AUTORIZACION PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

El asesor Dr. Ricardo H. ANDRADE Caldas, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Contabilidad y Negocios, Carrera de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación de la estudiante:

**INGRID PENÉLOPE BALLARDO MIJICHICH**

Por cuanto, CONSIDERA que el trabajo de investigación titulado: **“INFLUENCIA DEL CONTROL CONTABLE EN LAS INVERSIONES EN EL FONDO DE PENSIONES DE LA AFP PROFUTURO LIMA 2017”**, para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.

  
Dr. Ricardo H. ANDRADE Caldas

Asesor

## TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
INDICE DE TABLA	7
INDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPITULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad Problemática	10
1.2 Formulación del Problema	12
1.3 Objetivos	12
CAPITULO II METODOLOGÍA	13
CAPITULO III RESULTADOS	15
CAPITULO IV CONCLUSIONES	19
REFERENCIAS	20
ANEXOS	21

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1. El personal a cargo del área de contabilidad está debidamente capacitado y demuestra eficiencia.

Tabla 2. En el programa de control interno incluye la evaluación de los Formatos Contables.

Tabla 3. Considera realizar actualizaciones o mejoras en el Control Interno.

Tabla 4. Se realiza periódicamente el monitoreo de los procedimientos de control.

Tabla 5. El personal contable tiene en consideración el cumplimiento de los procedimientos contables.

Tabla 6. Las técnicas de evaluación para la revisión de los procedimientos contables son los adecuados.

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. El personal a cargo del área de contabilidad está debidamente capacitado y demuestra eficiencia.

Figura 2. En el programa de control interno incluye la evaluación de los Formatos Contables.

Figura 3. Considera realizar actualizaciones o mejoras en el Control Interno.

Figura 4. Se realiza periódicamente el monitoreo de los procedimientos de control.

Figura 5. El personal contable tiene en consideración el cumplimiento de los procedimientos contables.

Figura 6. Las técnicas de evaluación para la revisión de los procedimientos contables son los adecuados.

## RESUMEN

Este trabajo de Investigación se basa en los procedimientos contables revisando la veracidad de las operaciones financieras y su contabilización. Se analizará las técnicas y procedimientos utilizados, para que al efectuar el procesamiento y verificación de la información, se constate que los registros de las operaciones financieras se encuentren debidamente sustentados.

El objetivo general de mi trabajo de Investigación es determinar la Influencia del control contable en las inversiones del Fondo de Pensiones de Profuturo AFP de la siguiente manera:

- a. Evaluar la presentación de la información Contable-Financiera ante la SBS.
- b. Identificar el aporte de los informes contables en la elaboración de los estados financieros.

La metodología utilizada para el desarrollo de la tesis ha sido de tipo No Experimental ya que se identificará, analizará y evaluará el control contable en la AFP. La técnica documental (información de los registros y documentos de la AFP) y la técnica de campo (el cuestionario a las personas involucradas en el proceso de la AFP).

Como resultado del estudio y análisis del tema desarrollado se obtuvieron diferentes resultados:

- Se ha obtenido una buena capacitación y eficiencia del personal que utiliza la Empresa y se ha estado aplicando eficientemente todo los procedimientos.
- Se ha obtenido un buen resultado en el Control Interno que han sido aplicando de forma correcta y la recopilación de la información bajo las normas y leyes obteniendo un resultado efectivo.
- Se realizaron actualizaciones o mejoras en el Control Interno para la buena obtención de los resultados.
- Periódicamente el monitoreo de todos los procedimientos de Control para la buena obtención de los resultados fue efectivo y con buen resultado.
- Se ha podido analizar que el personal Contable considera el cumplimiento de los procedimientos contables para un mejor control y presentación de información en los estados financieros.
- Las técnicas de evaluación para la revisión de los procedimientos contables son los adecuados para la obtención del buen resultado.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

1. Reynaga, N. R. C. Un Enfoque de Teoría de Juegos del Sistema Privado de Pensiones Peruano.
2. Muñoz, I. 2000. “La Reforma del Sistema Privado de Pensiones”: en La Reforma Incompleta. Instituto Peruano de Economía y Universidad del Pacífico.
3. Guerra, J. M. B. LAS AFP EN PERÚ INCURRIERON EN EL USO DE PUBLICIDAD ENGAÑOSA Y DESINFORMACIÓN AL INICIAR SUS OPERACIONES, LO CUAL PRESUME DELITO DE ESTAFA. Gestión en el Tercer Milenio, 18(36), 63-71., Rev. De Investigación de la Fac. de Ciencias Administrativas, UNMSM (Vol. 18-II N°36 Lima 2015).
4. Molina, I. G. (2015). Notas sobre la evolución histórica, la naturaleza jurídica y el rol de los fondos de inversión en el mercado de capitales peruano: un análisis comparativo de esta industria. *Ius et Veritas*, 21(42), 150-170.
5. Flórez García, W. (2014). La Administración de fondos privados de pensiones y las crisis financieras: caso Perú 1993 al 2013.
6. García, R. F. (1977). Metodología de la Investigación. Trillas.
7. Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa, p. 148.
8. Andrés Hueso González y M Josep Cascant (2012). Metodología y Técnicas Cuantitativas de Investigación, p. 21.
9. Molina, I. G. (2015). Notas sobre la evolución histórica, la naturaleza jurídica y el rol de los fondos de inversión en el mercado de capitales peruano: un análisis comparativo de esta industria. *Ius et Veritas*, 21(42), 150-170.
10. Bricio, K., & Caamaño, C. (2016). Incidencia de los sistemas de control contable en la gestión administrativa de las empresas privadas en la provincia de Santa Elena año 2014. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 2(1).

11. Solís Mayorga, J. A. (2012). Diseño de un Modelo de Control Contable y Financiero de Centros de Entretenimiento en Quito (Bachelor's thesis, Quito: Universidad Israel, 2012).
12. GÓMEZ Marcelo M. Introducción a la Metodología de la Investigación Científica. Editorial Brujas. Primera Edición. Argentina.
13. Thompson, I. (2010). Definición de encuesta. *Rescatado el*, 15(01), 2014.
14. GRAJALES L, G., & SANCHEZ CH, W. (2013). Contabilidad conceptual e instrumental. Pereira. Cuarta edición, segunda impresión.
15. Reynaga, N. R. C. Un Enfoque de Teoría de Juegos del Sistema Privado de Pensiones Peruano.
16. Zelma Wong Torres (2013). SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES.