



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA FRIZZ
S.A.C., LIMA 2021”

Tesis para optar el título profesional de:
Contador Público

Autores:

Herbert Arthur Goycochea Rodríguez

Sofia Rosmery Villanueva Soto

Asesor:

Mg. Jorge Luis Morales Santivañez

Lima - Perú

2022

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

Agradecimiento

Agrademos a Dios quien con su bendición me llena de vida, además a nuestros asesores que comenzaron a darnos el impulso, así como el asesor Mg. C.P.C. Pedro Iván Saldaña Suazo que condujo este proyecto, continuado por Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez que el dio una estructura y forma, y así como el asesor Mg. Jorge Luis Morales Santivañez que nos motivó, finalmente a la empresa Frizz SAC por permitirnos usar sus datos para la culminación de esta investigación.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
Agradecimiento.....	3
Índice de tablas.....	5
Índice de figuras	6
Resumen.....	7
Capítulo I. INTRODUCCIÓN	8
Capítulo II. Metodología	21
Tipo de investigación.....	21
Población y muestra.....	21
Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	23
Capítulo III. Resultados	25
Datos generales de la empresa.....	25
Resultados de la Encuesta.....	27
Identificación de los procedimientos contables y control interno.....	27
Diseñar los procedimientos y actividades de control	44
Capítulo IV. Discusión Y Conclusiones	50
Discusión.....	50
Conclusión.....	51
Referencias.....	53
Anexo N°1. Operacionalización de variable e indicadores.....	58
Anexo N°2. Validación De Cuestionario	59
Anexo N°3. Validación De Guía De Entrevista.....	60
Anexo N°4. Resultados de entrevista	61
Anexo N°5. Validación De Análisis Documental	64
Anexo N°6. Método de Alfa de Cronbach	65
Anexo N°7. Método del Chi-cuadrado	66

Índice de tablas

Tabla 01 Jerarquía de las áreas.....	29
Tabla 02 Compromiso profesional.....	30
Tabla 03 Comunicación organizacional.....	31
Tabla 04 Programas de Contabilidad.....	32
Tabla 05 Evaluación de Riesgo.....	33
Tabla 06 Rotaciones de cargos al personal.....	34
Tabla 07 Conciliaciones de las bases de datos.....	35
Tabla 08 Estados Financieros.....	36
Tabla 09 Relación de fondo e inversión.....	37
Tabla 10 Informes actualizados.....	38
Tabla 11 Presentación de los Estados Financieros.....	39
Tabla 12 Cambios realizados en la empresa.....	40
Tabla 13 Planes de trabajo.....	41
Tabla 14 Supervisión interna.....	42
Tabla 15 Comunicación al personal de políticas internas.....	43
Tabla 16 Procedimientos y controles.....	44
Tabla 17 Fortalezas y Debilidades.....	48
Tabla 18 Implementación de procedimientos y controles.....	53
Tabla 19 Ficha de análisis documental.....	54

Índice de figuras

Figura 01 Lavado de cabello.....	27
Figura 02 Masajes de relajación.....	28
Figura 03 Organigrama de la empresa.....	28
Figura 04 Jerarquía de estructuras organizadas.....	29
Figura 05 Compromiso profesional de la empresa.....	30
Figura 06 Comunicación organizacional.....	31
Figura 07 Programas contables confiables.....	32
Figura 08 Evaluaciones de riesgo.....	33
Figura 09 Rotación del personal.....	34
Figura 10 Resultado de conciliaciones.....	35
Figura 11 Revisión de los estados financieros.....	36
Figura 12 Comunicación para la toma de decisiones.....	37
Figura 13 Elaboración de informes.....	38
Figura 14 Presentación de estados financieros.....	39
Figura 15 Comunicación de cambios en la gerencia.....	40
Figura 16 Registros inadecuados.....	41
Figura 17 Supervisión de registros contables.....	42
Figura 18 Políticas contable.....	43
Figura 19 Flujograma del proceso de compra.....	49
Figura 20 Flujograma del proceso de pago de servicios.....	49
Figura 21 Flujograma del proceso del análisis de cuentas.....	50
Figura 22 Flujograma del proceso de declaración de impuestos.....	50
Figura 23 Flujograma de procedimientos de informes financieros.....	50
Figura 24 Flujograma de procedimiento de conciliaciones bancarias.....	51
Figura 25 Flujograma del proceso de liquidación de impuestos.....	51
Figura 26 Flujograma de procedimiento de detracciones.....	51
Figura 27 Flujograma de procedimiento de depreciación de activos.....	52
Figura 28 Flujograma del proceso del pago planillas.....	52

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como propósito determinar el control interno y su incidencia en la gestión contable Frizz SAC 2021, se elaboró un estudio no experimental de diseño descriptiva en el cual participaron 30 trabajadores a quienes se le aplicó un cuestionario cuyos resultados fueron validados por el método alfa de Cronbach el cual demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa como también se realizó la demostración estadística de las hipótesis por la ecuación del método estadístico Chi cuadrado. Los procedimientos de control se relacionan sustancialmente con la gestión contable de la empresa Frizz SAC. 2021. El sistema de control tiene una relación directa con la gestión contable de la empresa Frizz SAC. Por lo tanto, se concluye en que la relación del control interno y la gestión contable es claramente significativa en la empresa Frizz SAC.

Palabras clave: Control interno y gestión contable

Capítulo I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática a nivel mundial, uno de los más grandes retos que afrontan hoy las entidades de cualquier magnitud o sector económico es contar con un debido control interno en la gestión de inventarios; por tanto, esto es prioridad en el desarrollo económico y financiero de cualquier entidad industrial o comercial; ya que logra un mejor desempeño y por ende mejora su rentabilidad. Calua (2019).

Así mismo, a nivel internacional el sistema de control interno se ha vuelto un aspecto muy importante para las organizaciones que quieran ser competitivas en el mercado, por ello las organizaciones realizan una aplicación efectiva de controles y así mejorar su rendimiento, ya que las deficiencias de las organizaciones generalmente llevan a imponer reglas y requerimiento adicionales Grajales (2018) y Castellanos (2018).

Como también, a nivel nacional, existen problemas de control interno al interior de muchas empresas y es venido de más a menos, ya que se pone como énfasis el control, tal es así que en algunas áreas no viene funcionando adecuadamente o su funcionamiento es deficiente Ramírez (2018)

Dentro de la ciudad de Lima las altas direcciones deben implementar correctos controles internos para un mejor posicionamiento en el mercado, por ello una gestión con adecuados controles requiere estar actualizados constantemente con capacitaciones en temas administrativo, a fin de contribuir un mejor desarrollo de los procesos económicos que garantice la excelencia Loli (2021).

Específicamente en el caso de la empresa Frizz S.A.C., una empresa de servicios de la ciudad de Lima, dedicada a peluquería y otros tratamientos de belleza, la empresa vino mostrando debilidades en el control interno que afectaban a la gestión contable, por una falta de capacidad de reconocimiento de delimitación de controles y procedimientos. Ante esta situación encontramos las posibles causas originadas en la empresa como mala comunicación, falta de supervisión, procesos incompletos, debilidades en el sistema contable, falta de liderazgo y deficiencia en el análisis estratégico. Llevando así consecuencias como informes incompletos, estados financieros erráticos, incremento de gastos innecesarios, pérdida, disminución de confianza en el ambiente laboral, el cual hace que la ejecución del proceso de funciones no se realice correctamente, por lo tanto, no genera información confiable para la toma de decisiones operativas y financieras.

En el presente trabajo de investigación se plantea implementar un manual de procesos, mediante un análisis funcional para minimizar las debilidades de la empresa con el propósito de determinar la existencia entre la gestión contable y el control interno, por ello se están implementado procesos que definen la función por actividad para minimizar errores de productividad en la empresa, así se obtendrá mayores resultados.

Así pues, el presente estudio tiene como finalidad responder el siguiente problema general ¿Cómo el control interno incide en la Gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.? el cual será desarrollado en cinco problemas específicos: 1) ¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.? 2) ¿De qué manera los informes actualizados inciden en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.? 3) ¿De qué manera la supervisión interna incide en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.? 4) ¿De qué

manera los procedimientos y controles incide en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.? 5) ¿De qué manera las políticas internas inciden en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.? A su vez se estableció como objetivo general determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. lo cual será desarrollado en cinco objetivos específicos: 1) Determinar de qué manera la evaluación de riesgo incide con la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 2) Determinar de qué manera los informes actualizados inciden con la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 3) Determinar de qué manera la supervisión interna incide con la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 4) Determinar de qué manera los procedimientos y controles inciden con la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 5) Determinar de qué manera las políticas internas inciden con la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. Finalmente se ha establecido como hipótesis, que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C., el cual será desarrollado en cinco hipótesis específicas. 1) La evaluación de riesgos tiene una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 2) Los informes actualizados tienen una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 3) La supervisión interna tiene una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 4) Los procesos de control tienen una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. 5) Las políticas internas tienen una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C.

Por otra parte, se muestra los antecedentes de tipo nacional; Morales (2018) revisó la aplicación de los componentes del control interno en la administración municipal y la incidencia o grado de relación que este tiene con la buena gestión administrativa en el

municipio de Campamento. Esta información se obtuvo a través de la aplicación de dos encuestas tipo Likert, las cuales se usaron como instrumento principal para la recolección de información. Para la realización de esta tesis se empleó el tipo de investigación descriptiva que permite medir el nivel de relación de dos o más variables. El diseño fue no experimental, dado que no se manipularon las variables y las conclusiones se determinaron sin intervención del investigador, y se utilizaron dos cuestionarios como instrumento de recolección de datos en escala tipo Likert. La investigación concluyó con la existencia de una correlación directa y significativa del 85,3% entre el control interno y la gestión administrativa en el Municipio de Campamento.

Milici et al. (2019) nos indica que muchas de las Pymes industriales nacionales están abocadas solamente a realizar su trabajo y contemplar las ganancias que este les puede generar, pero ampliando el campo de análisis nos damos cuenta de que la mirada debe ir más allá. Este horizonte incluye el estudio de tiempos en la realización de las tareas, determinar los métodos de producción más eficientes, llevar a cabo un análisis de costos exhaustivos, entre otros aspectos. Consideramos y destacamos que lo más importante es la implementación de eficientes medidas de control interno. Podemos decir que una organización no puede prevenir o detectar a tiempo errores si no controla las operaciones que realiza. Si bien se puede trabajar de forma correcta y con alta eficiencia sin una estructura de control interno definida, creemos que es mejor tenerla para poder obtener mayor productividad.

La finalidad de este trabajo es analizar el funcionamiento de una empresa para encontrar herramientas que mejoren la eficiencia y el orden organizacional. Además, es necesario lograr que el empresario Pyme cambie sus modelos mentales sobre el control interno. De

esta manera, va a pasar de considerarlo un costo y una pérdida de tiempo a tratarlo como un instrumento que ayude a mejorar el desempeño operativo y, lo más anhelado por ellos, maximice sus beneficios económicos

Campoverde (2021) Nos indica que las pymes que cuentan con un control interno adecuado tienen una ventaja competitiva, la cual garantiza un adecuado registro de sus ingresos y gastos. Dentro de la Empresa Ferretera XYZ de la ciudad de Guayaquil se observó la necesidad de elaborar un manual de proceso de control interno con la finalidad que la situación financiera de dicha empresa mejore y tenga mayor rentabilidad, ya que las operaciones que se ejecutan en la empresa anteriormente mencionada, no cuentan con un control adecuado ni disponen de políticas y procesos para una correcta toma de decisiones, por ende, sus estados financieros no reflejan su verdadera situación financiera. Este trabajo de investigación se ha distribuido en cinco capítulos, que contienen información sobre la problemática y la solución de dicho problema en el capítulo 1, así como también se desarrolló el marco teórico del control interno en el capítulo 2, mientras que en los capítulos restantes se desarrolla la propuesta mediante entrevistas realizadas al personal de la empresa, así como también estudios realizados a los estados financieros y análisis de los índices de rentabilidad.

Valle (2021) menciona la necesidad de un sistema de control interno en las empresas, ya que gracias a este se desarrollan estrategias, prácticas y procesos para el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, lleva a encontrar la necesidad de plantear una propuesta para el diseño del sistema de control interno de los costos por labores agrícolas de la compañía agrícola san Felipe. Es así como se encuentra que la Compañía agrícola san Felipe, aunque cuenta con políticas y actividades encaminadas al control requería una intervención

que permitiera mejorar los indicadores de cumplimiento en el control interno, a su vez que es importante inculcar en el ambiente corporativo la importancia de que todos los actores de los procesos entiendan la necesidad de su participación activa en el control interno.

Loresces (2019) realizó una propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y la gestión financiera del Almacén Lorences ubicada en la ciudad de Babahoyo, en la Provincia de Los Ríos. En el que se plantea con una investigación detallada mediante la formulación y análisis de procedimientos que identifique las debilidades del control interno para corregirlas logrando así estados financieros oportunos para la toma de decisiones. Para el proyecto se aplicó los métodos analítico-sintético, histórico-lógico, inductivo deductivo, utilizando la modalidad cuali-cuantitativa, entre las técnicas utilizadas para acompañar estos métodos fueron la entrevista y la encuesta, utilizando respectivamente sus instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario, los mismos que en su aplicación permitieron conocer a fondo la situación económica y financiera de la empresa.

Por otra parte, se muestra los antecedentes de tipo nacional; Carrasco (2021) tuvo como objetivo principal determinar de qué manera se relaciona el control interno y gestión administrativa de la oficina de Economía de una Universidad Nacional de Lima Metropolitana, - 2021. teniendo como metodología un tipo de investigación aplicada, con un nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 25 trabajadores de la oficina de Economía de una Universidad Nacional. Los resultados señalaron que el control interno se relaciona

moderadamente con la gestión administrativa de la oficina de Economía de una Universidad Nacional de Lima Metropolitana, - 2021, mediante la correlación de Pearson obteniendo un 0,423, que representa una correlación positiva. Asimismo, se concluye que sumando los 3 últimos resultados tenemos un 48,00% de encuestados aprueban el estudio en una Universidad Nacional de Lima Metropolitana.

Angulo (2019) presenta un enfoque cuantitativo, nivel aplicado, prospectivo, transversal de tipo descriptivo correlacional. La población muestral la conformaron 18 trabajadores, seleccionados no probabilísticamente por conveniencia del investigador. Se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario de control interno y de gestión de inventarios, previamente validadas mediante el Alpha de Cronbach ($\alpha = 0,87$). Se realizó un análisis descriptivo 2 y la comprobación de hipótesis fue mediante la X, para $p < 0,05$. Se aplicaron las consideraciones éticas de investigación. Los resultados indican que 88.9% (16) consideraron que el control interno se aplicaba de manera adecuada y un 11.1% (2) refirieron lo contrario; 94.4% (17) de los encuestados consideró que la gestión de inventarios se desarrollaba de forma eficiente y 5.6% (1) consideran como deficiente. La comprobación de 2 hipótesis mostró un valor $x = 4,656$ con $p = 0,000$. Se concluye que el control interno favorece la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R. LTDA., de la ciudad de Huánuco – 2019.

Rodríguez (2019) determinó el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Para ello, se eligió el enfoque cuantitativo en la investigación, tipo explicativo, nivel relacional, diseño no-experimental. La población y

muestra de la presente investigación, estuvo conformada por 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se aplicó la técnica del cuestionario de preguntas, información que permitió determinar la influencia del control interno en la rentabilidad, así mismo, se hizo uso de las ratios para determinar la rentabilidad. Los resultados de la investigación demuestran que la implementación del sistema de control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., permitió mejorar la rentabilidad de S/. 125,672,103 en el 2018, a S/154,421,595 en el 2019, presentando un incremento del 13% en relación al año anterior. Así mismo, de acuerdo con las encuestas realizadas, los participantes manifestaron la importancia que tuvo la implementación del control interno en sus dimensiones de ambiente de control, actividades de control y seguimiento; los cuales han contribuido de manera visible a mejorar la rentabilidad. Finalizada la investigación, se concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.

Romero & Rojas (2021) determina la incidencia del Órgano de Control Institucional en la Gestión administrativa de la Universidad Nacional de Huancavelica periodo 2019. El presente trabajo de investigación permite conocer la incidencia de la OCI y analizar cada uno de las actividades de control previo, control simultáneo, control Posterior y seguimiento de medidas correctivas. El tipo de investigación es aplicada. El nivel de investigación es correlacional y el diseño es no experimental. La población estuvo conformada por las unidades orgánicas de la Universidad Nacional de Huancavelica (Administración General,

órgano de control institucional jefaturas de las unidades orgánicas de los sistemas administrativos). se utilizó la encuesta como técnica. Se utilizó el programa SPSS versión 26, para procesar los datos de la encuesta realizada, asimismo, se utilizará el análisis descriptivo para observar el comportamiento de ambas variables, (Órgano de Control Institucional; gestión administrativa), finalmente se utilizó la correlación r de Pearson (según la normalidad de los datos), para determinar la correlación como también la prueba de hipótesis y finalmente determinar la causa y efecto entre las variables de estudio. Acerca de los resultados obtenidos. El Órgano de Control Institucional incide significativamente en la Gestión administrativa de la Universidad Nacional de Huancavelica periodo 2019.

Arias (2019) indica que el Control Interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar tal objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería. Para la determinación de la muestra es el personal que labora en el área de tesorería, en donde se analiza como son los procesos del Control Interno, este trabajo requirió de una investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo – explicativo; lo que permite establecer la siguiente conclusión: El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, se ha evidenciado que existe un eficiente cumplimiento; según las Tablas 3 al 15; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados

por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente.

Por otro lado; se muestran las bases teóricas, según Mantilla (2018) sustenta que el control interno es la cadena de valor que le es inherente y sus componentes: diseño, implementación, evaluación, valoración, auditoría, y supervisión. Asimismo la atención se ha puesto en la auditoría por ende los enfoques lineales de los procesos están cediendo el paso a enfoques complejos, basados en implementación tecnológica (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitivas, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.) los cuales están abriendo nuevos proyectos, si bien en el presente parecen lejanos, se están acercando con rapidez., también el control interno enfrenta la disrupción y todavía no se tienen claras las consecuencias que ello pueda tener.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí y cada una de ellas es esencial al estilo de gestión de la empresa. Estos son políticas internas, evaluación de riesgos, procedimientos y controles, informes actualizados y supervisión interna.

Como primera dimensión tenemos a las políticas internas:

Delgado (2018) enfatiza que el control interno, es un proceso de la Organización, ya que genera una serie de acciones las cuales están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración.

Como segunda dimensión tenemos a la evaluación de riesgos

Ruiz (2019) alude el COSO II como un sistema de gestión de riesgo y control interno para todo tipo de empresa consiste en que el sistema tiene un enfoque en definir el riesgo y

las medidas para mitigar el mismo riesgo con la finalidad de que no incida en los objetivos de la entidad.

Como tercera dimensión tenemos a los procedimientos y controles:

Montaño Hormigo (2018) agrega que los medios de cobro y pago son evaluados como parte fundamental dentro de la empresa, ya que es el último proceso llevado a cabo entre cliente y proveedor.

Base (2018) confirma la importancia de llevar una correcta contabilidad dentro de la empresa, la cual permita conocer los ingresos y salidas, además permite planificar decisiones que servirán para un futuro.

Como cuarta dimensión tenemos a los informes actualizados:

Marín (2018) concluye que la contabilidad es la forma más efectiva para medir la rentabilidad de una empresa.

Vara (2018) concuerda que realizar la Contabilidad en un negocio es uno de los procesos más importantes ya que se ingresa toda la información económica de la empresa en un determinado periodo.

Millán (2018) menciona que la contabilidad financiera nos refleja las acciones realizadas por la empresa hasta hoy, también existe el análisis de costos que nos refleja costos pasados para poder determinar y tomar decisiones a futuro.

Como quinta dimensión tenemos la supervisión interna:

Zanatta (2018) induce que la contabilidad de gestión se enfoca en los periodos de tiempo generados en la empresa sea mensual, trimestral, semestral o anual. Para evaluar qué medidas se pueden tomar sea la situación que se presente según el periodo.

Además, la justificación en esta investigación se hace mención la interrogante acerca de ¿cómo el control del control interno incide en la gestión contable de la Empresa?, El control interno llevado a una empresa trae consigo la solución a muchos problemas y situaciones inadecuadas de estas organizaciones, se realiza una descripción de lo observado en esta área, en principio menciona que no se tenía un sistema de control interno a ningún nivel por lo que los empleados se veían en la necesidad de trabajar los problemas de forma manual, ineficiente y apresurada, es decir, tan pronto se presentasen, lo que lleva a soluciones parciales y no totales a los problemas latentes en esta organización. La ausencia de normas, reglamentos, manuales de funcionamiento provocan situaciones de riesgo sin poder tomar acciones correctivas eficaces. Por tanto, el objetivo de esta investigación busca determinar el nivel de incidencia que tiene el control del control interno en la gestión contable, en este caso se estudiará la empresa Frizz S.A.C. dedicada a la comercialización de productos de belleza y servicio de peluquería, la referida empresa en la actualidad ha presentado una preocupación en los costos de ventas del servicio debido a la falta de un control interno adecuado a la hora de realizar el servicio, pero a su vez la gestión contable al ser limitada no permite la contemplación y análisis del estado de resultados. Siendo una problemática latente en la organización, es necesaria una investigación enfocada específicamente en el control interno establecido sobre las operaciones de Gestión Contable. Entre las causas básicas de este problema es que los

trabajadores realizaban sus labores administrativas de manera empírica, siendo una problemática frente a la actual competitividad y sus tendencias a la planificación, organización de funciones, dirección estratégica y el control de operaciones; Otro punto que destaca es el manejo de los inventarios, el cual explica, es severamente deficiente en el manejo de la mercadería, también llega a ser nocivo al no tener productos en conserva con fecha de caducidad vencida, lo que evidencia un inadecuado control sobre el área; también llega a señalar que el desempeño administrativo, con respecto a la relación, comunicación y manejo de los trabajadores es inadecuados lo que llevaría a problemas con el recurso humano; por último, la situación financiera, como era de esperarse, es inadecuada, lo que lleva a la incertidumbre dentro de la toma de decisiones empresariales, lo que sería distinto promoviendo un registro, control y análisis oportuno de la información que resulta en la reducción de costos y mejor uso de los recursos. Con la información obtenida se considera justificable iniciar la investigación acerca ¿Cómo el control del control interno incide en la Gestión contable de la empresa Frizz S.A.C., Lima 2021?, para ello se realiza una investigación seria y profunda de los componentes y variables de este problema de investigación.

Capítulo II. Metodología

Tipo de investigación

Investigación descriptiva

Moreno (2018) Sostiene que los estudios descriptivos son útiles para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Describir a la recolección de datos, en el caso de un estudio cuantitativo se refiere a medir y para los cualitativos, recolectar información. Este tipo de estudio busca “especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

En el presente trabajo de investigación el tipo al cual nos acogimos fue descriptiva, ya que se enfoca en la relación causa y efecto; este tipo de estudio es muy útil ya que prueba la teoría.

En esta investigación, la unidad de estudio es Frizz S.A.C., dedicada a la prestación, de servicios de peluquería y otros tratamientos de belleza, ubicada en el distrito de San Isidro, Lima.

Población y muestra

Población

Es el conjunto de personas u objetos de lo que se quiere dar a conocer algo en una investigación. Según Pineda (1994) indica que la población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, nacimientos, muestras de laboratorio, accidentes viales entre otros.

Para el presente trabajo de investigación la población muestra está constituida por la unidad de análisis que es la empresa,

Muestra

La muestra es la porción tomada de la población a estudiar con la finalidad de obtener resultados, utilizando varios métodos para su selección. (Ñaupas 2013)

La muestra fue dirigida a todos los trabajadores siendo un total del 11 las personas encuestadas para el desarrollo de la tesis.

CARGO	CANTIDAD
Gerente general	1
Sub-gerente de operaciones	1
Gerente de logística	1
Contador general	1
Analista contable	1
Auxiliar contable	2
Jefe de ventas	1
Jefe de recursos humanos	1
Abogado	2
Total	11

Muestreo

Es el método utilizado para seleccionar a los componentes de la muestra del total de la población. "Consiste en un conjunto de reglas, procedimientos y criterios mediante los cuales se selecciona un conjunto de elementos de una población que representan lo que sucede en toda esa población". Mata (1997, p.19)

Según las características de la investigación se realizó el **muestreo intencional** que es una técnica de **muestreo** en la cual las personas a cargo de la investigación realizan la elección de las personas que participaran en la muestra.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas

- Encuesta: Para Sunchasen (2012) las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados a través de preguntas tanto personales como por correo.
- Entrevista: Según Díaz (2013) la entrevista se define como una conversación que se propone con un fin determinado distinto al simple hecho de conversar.
- Análisis documentario: García (1993) explica que tradicionalmente, el Análisis Documental, ha sido considerado como el conjunto de operaciones destinadas a representar el contenido y la forma de un documento para facilitar su consulta o recuperación, o incluso para generar un producto que le sirva de sustituto.

Instrumentos

Se utilizó un cuestionario con preguntas estructuradas en las dimensiones: Evaluación de riesgo, información actualizada, supervisión interna, procesos - controles y políticas internas.

- Cuestionario: Según Galán (2009) El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación
- Guía de entrevista: Para Ortiz (2015) La guía de entrevista es un documento que contiene los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en una entrevista.

Técnicas de procesamiento

Primero se realizará una encuesta al área contable con la finalidad de identificar los procedimientos contables, luego se realizará una entrevista y se determinará según los resultados las fortalezas y debilidades, siguiendo de un análisis documentario que ayudará a diseñar procedimientos y actividades de control finalmente se implementará procedimientos de control en base a los resultados obtenidos. En relación a la entrevista, como instrumento de investigación, que se centrará en el diálogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado, en una relación cara a cara, es decir, en forma directa.

Aspectos éticos

La elaboración del presente trabajo de investigación se ha efectuado realizando la normativa de redacción para informes de investigación establecida por el estándar APA. En el presente trabajo se he cumplido con citar debidamente a otros autores de quienes se ha incluido su información. Asimismo, se precisa que toda la información presentada en el presente trabajo de investigación es fiable.

Capítulo III. Resultados

Datos generales de la empresa

Razón social: Frizz S.A.C.

Reseña histórica:

La empresa Frizz S.A.C. inicio sus actividades en el 2018 por lo cual cuenta con más de 1 año de presencia y trayectoria en el mercado.

Desde el comienzo de nuestras actividades nos especializamos en el rubro de belleza con el transcurso del año hemos incorporado nuevas marcas en productos de belleza con el objetivo de brindar un servicio de calidad a nuestros clientes.

Es importante señalar que tenemos al personal altamente capacitado para obtener acabados perfectos con los clientes.

Estamos orgullosos de informar que desde el comienzo del año nuestra empresa ha mantenido una transparencia a la hora de presentar y declarar nuestros impuestos.



Figura N°1 - Lavado de cabello



Figura N°2 - Masajes de Relajación

Visión

Ser una empresa líder en la satisfacción de necesidades de belleza a nivel nacional.

Misión

Satisfacer las necesidades de belleza de nuestros clientes mediante servicios de excelencia en calidad, brindado por profesionales que inspiran confianza y seriedad permitiendo superar las expectativas lo nuestros clientes.

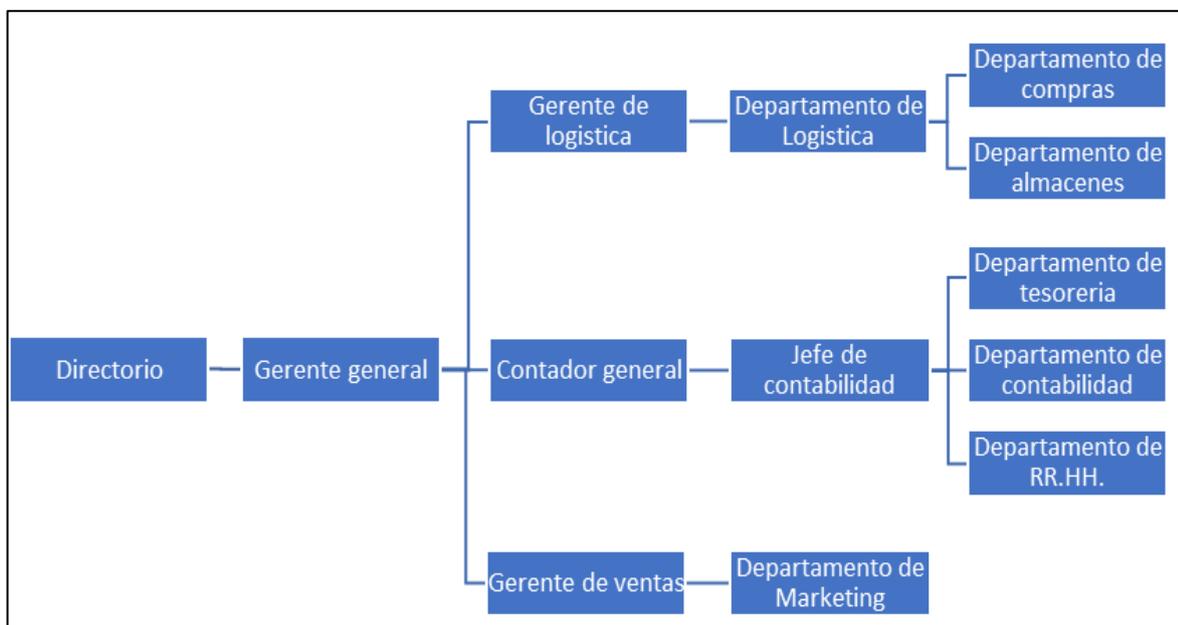


Figura N°3 – Organigrama de la Empresa

Resultados de la Encuesta

Identificación de los procedimientos contables y control interno

Para el desarrollo de este análisis se realiza el análisis para identificar si los procedimientos contables y de control interno están estructurados de acuerdo con la información de la empresa Frizz S.A.C.

Para el desarrollo del presente ítem, se ha obtenido información aplicando el instrumento cuestionario (anexo N°2), el cual ha sido aplicado al área contable como recolección de datos.

A continuación, se presenta los resultados de la aplicación del cuestionario que fue realizado al área contable de la empresa Frizz S.A.C.

Tabla 1

Jerarquía de la jefatura y de cada una de las áreas.

Pregunta 1		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	2	2	2/11	0.18	18.18%
3 BASTANTE A MENUDO	7	9	7/11	0.64	63.64%
4 SIEMPRE	2	11	2/11	0.18	18.18%
	11			1	100%

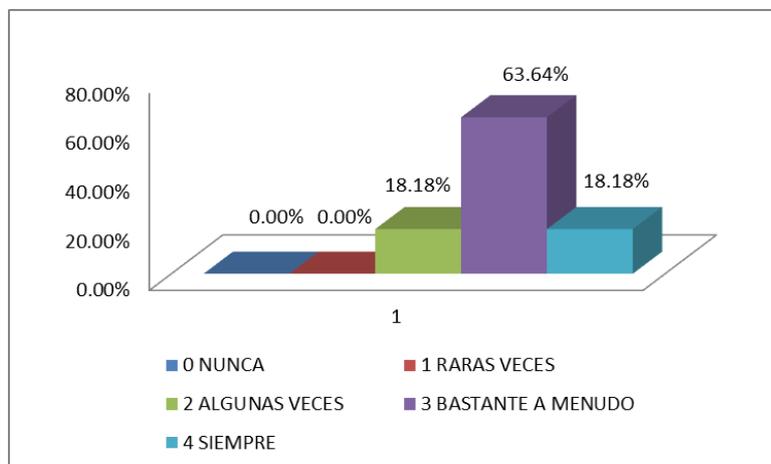


Figura N°4 - Jerarquía de estructuras organizadas

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos podemos visualizar que la jerarquía equivale algunas veces al 13.33% y bastante a menudo al 46.67% de representar una jerarquía de estructuras organizada.

Tabla 2

Compromiso profesional y valores éticos

Pregunta 2		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	1	1	1/11	0.09	9.09%
3 BASTANTE A MENUDO	3	4	3/11	0.27	27.27%
4 SIEMPRE	7	11	7/11	0.64	63.64%
	11			1	100%

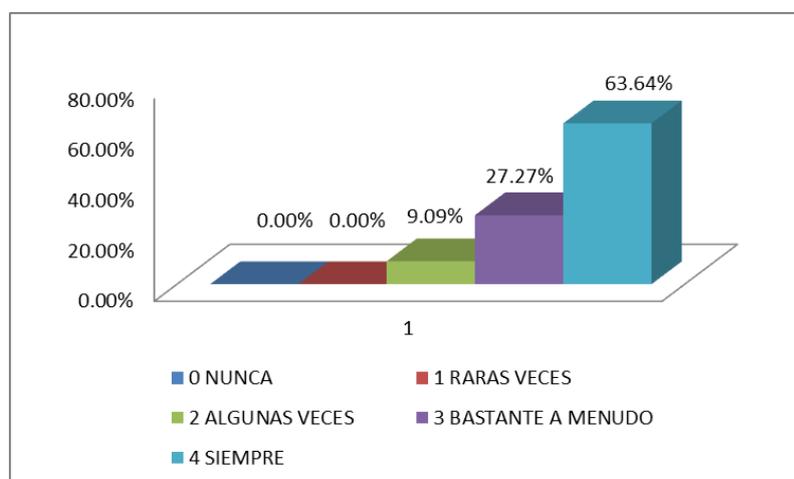


Figura N°5 - Compromiso profesional de la Empresa

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenido podemos observar que el personal si cuenta con compromiso y valores éticos, pero se puede mejorar.

Tabla 3

Comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones

Pregunta 3		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0	0.00%
2 ALGUNAS VECES	1	1	1/11	0.09	9.09%
3 BASTANTE A MENUDO	4	5	4/11	0.36	36.36%
4 SIEMPRE	6	11	6/11	0.55	54.55%
	11			1	100%

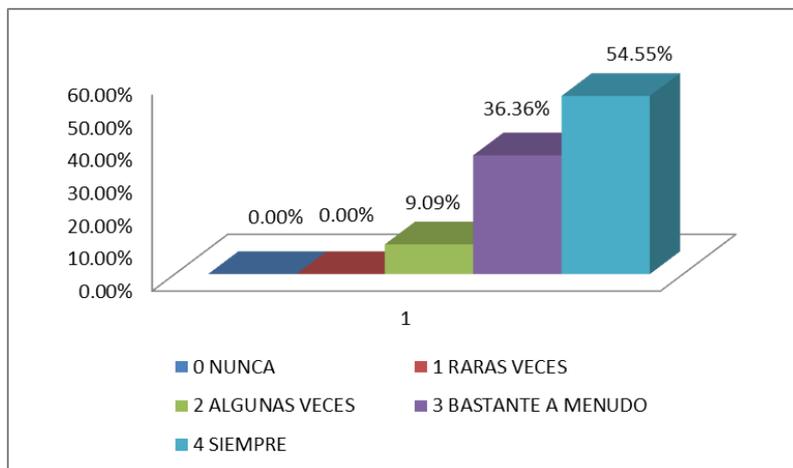


Figura N°6 - Comunicación organizacional

Análisis e interpretación:

Según los resultados hay una existencia de comunicación para la toma de decisiones, pero para llegar al 100 % existe un porcentaje mínimo, además encontramos una pequeña posibilidad de no existir transparencia en la toma de decisiones, se puede mejorar. Se propone reuniones para comunicar al personal las decisiones

Tabla 4

Programas de Contabilidad

Pregunta 4		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
3 BASTANTE A MENUDO	2	2	2/11	0.18	18.18%
4 SIEMPRE	9	11	9/11	0.82	81.82%
	11			1	100%

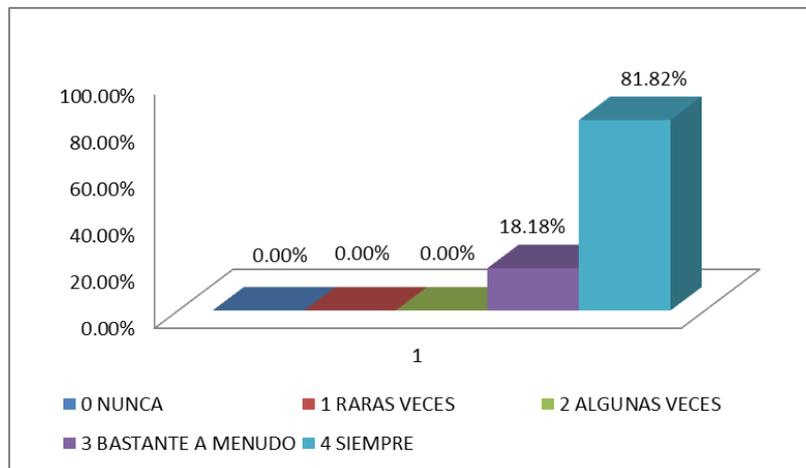


Figura N°7 - Programas contables confiables

Análisis e interpretación:

Se evidencia que los programas contables son confiables lo cual permite entregar una información más completa.

Tabla 5.

Evaluación de Riesgo

Pregunta 5		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	1	1	1/11	0.09	9.09%
1 RARAS VECES	5	6	5/11	0.45	45.45%
2 ALGUNAS VECES	1	7	1/11	0.09	9.09%
3 BASTANTE A MENUDO	1	8	1/11	0.09	9.09%
4 SIEMPRE	3	11	2/11	0.27	27.27%
	11			1	100%

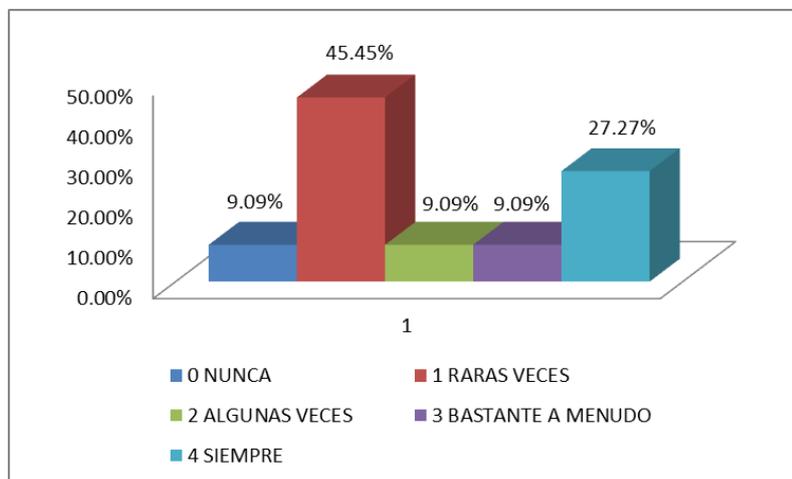


Figura N°8 - Evaluaciones de Riesgo al personal

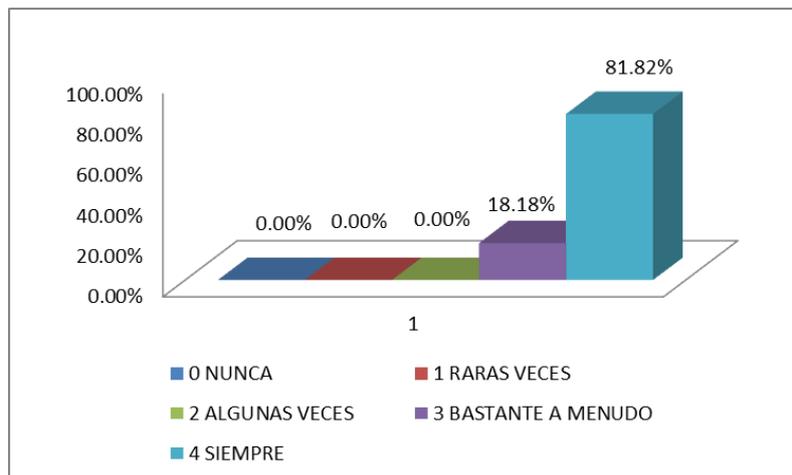
Análisis e interpretación:

Las evaluaciones de Riesgo que existen son muy pocas, lo cual puede ocasionar problemas y deficiencias en los resultados que se espera.

Tabla 6

Rotaciones de personal

Pregunta 6		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
3 BASTANTE A MENUDO	2	2	2/11	0.18	18.18%
4 SIEMPRE	9	11	9/11	0.82	81.82%
	11			1	100%



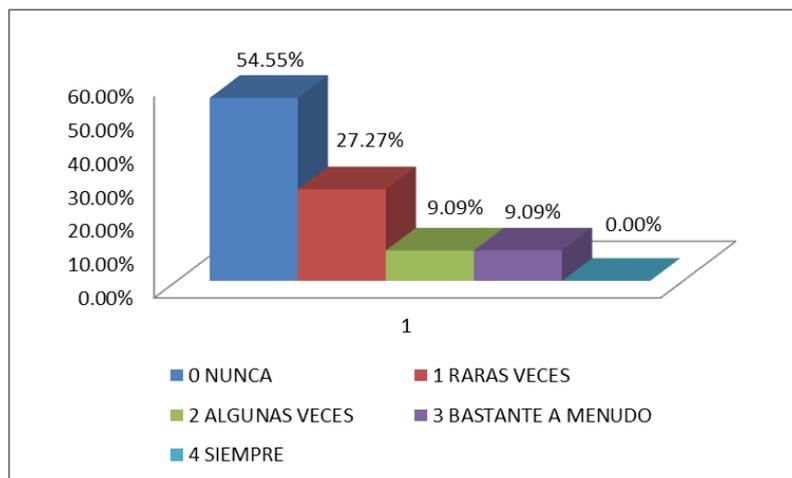
Figura°9 - Rotaciones del Personal

Análisis e interpretación:

Las evaluaciones de Riesgo que existen son muy pocas, lo cual puede ocasionar problemas y deficiencias en los resultados que se espera.

Tabla 7
Conciliaciones

Pregunta 7		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	6	6	6/11	0.55	54.55%
1 RARAS VECES	3	9	3/11	0.27	27.27%
2 ALGUNAS VECES	1	10	1/11	0.09	9.09%
3 BASTANTE A MENUDO	1	11	1/11	0.09	9.09%
4 SIEMPRE	0	11	0/11	0.00	0.00%
	11			1	100%


Figura N°10 - Resultado de Conciliaciones
Análisis e interpretación:

Se ve en los resultados que las conciliaciones a los registros contables son escasos, por lo tanto, podría generar información poco confiable.

Tabla 8

Comprobantes, informes y estados financieros

Pregunta 8		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
3 BASTANTE A MENUDO	0	0	0/11	0.00	0.00%
4 SIEMPRE	11	11	11/11	1.00	100.00%
	11			1	100%

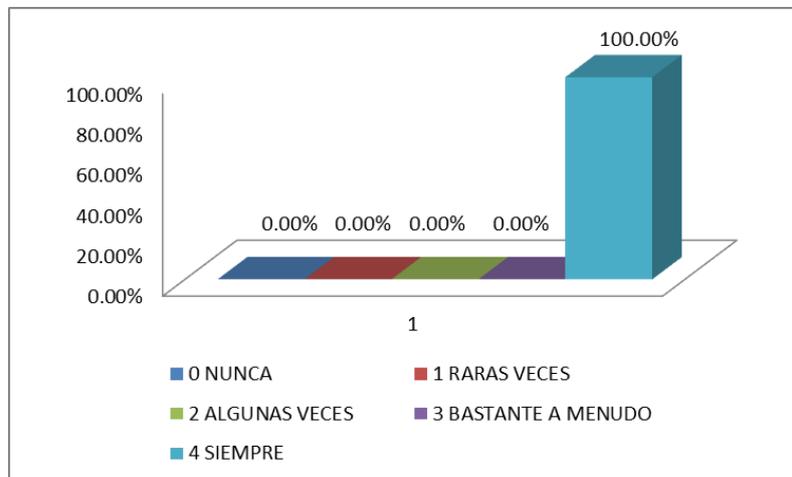


Figura N°11 - Revisión de los estados Financieros

Análisis e interpretación:

Existe una revisión para la aprobación constante de los comprobantes, informes y estados financieros, demostrando el control de salida eh ingreso de efectivo, pero se debería hacer a todos los procesos

Tabla 9

Relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones

Pregunta 9		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	8	8	8/11	0.73	72.73%
2 ALGUNAS VECES	3	11	3/11	0.27	27.27%
3 BASTANTE A MENUDO	0	11	0/11	0.00	0.00%
4 SIEMPRE	0	11	0/11	0.00	0.00%
	11			1	100%

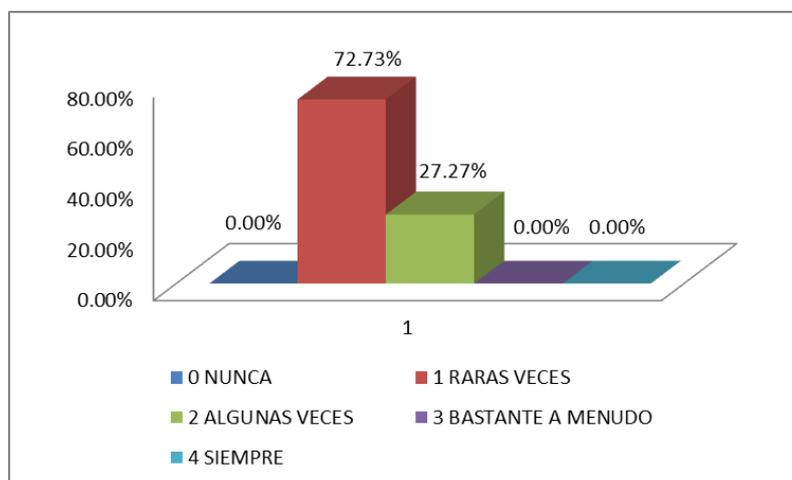


Figura N°12 - Comunicación para la toma de decisiones

Análisis e interpretación:

Existe un porcentaje que demuestra que no existe una comunicación, que podría mejorarse, debido que eso genera desacuerdo en algunas decisiones contable.

Tabla 10

Informes actualizados

Pregunta 10		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	1	1	1/11	0.09	9.09%
2 ALGUNAS VECES	2	3	2/11	0.18	18.18%
3 BASTANTE A MENUDO	6	9	6/11	0.55	54.55%
4 SIEMPRE	2	11	2/11	0.18	18.18%
	11			1	100%

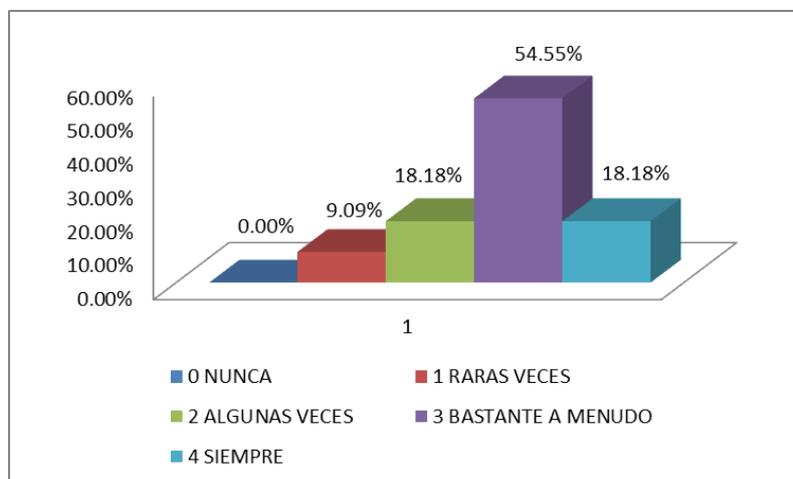


Figura N°13 - Elaboración de informes

Análisis e interpretación:

Los resultados evidencian que los informes que se preparan se realizan a menudo, pero debería ser más constante para reflejar los avances que se obtiene durante cada periodo.

Tabla 11

Presentación de los Estados Financieros

Pregunta 11		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	2	2	2/11	0.18	18.18%
2 ALGUNAS VECES	5	7	5/11	0.45	45.45%
3 BASTANTE A MENUDO	3	10	3/11	0.27	27.27%
4 SIEMPRE	1	11	1/11	0.09	9.09%
	11			1	100%

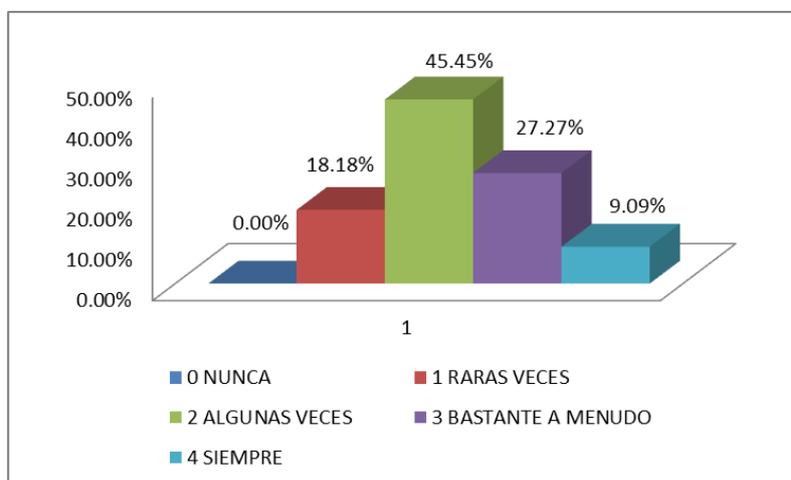


Figura N°14 - Presentación de estados financieros

Análisis e interpretación:

Se evidencia que las presentaciones de estados financieros no se realizan oportunamente, lo cual podría perjudicar a la empresa en la toma de decisiones.

Tabla 12

Cambios realizados en la empresa

Pregunta 12		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	1	1	1/11	0.09	9.09%
1 RARAS VECES	3	4	3/11	0.27	27.27%
2 ALGUNAS VECES	4	8	4/11	0.36	36.36%
3 BASTANTE A MENUDO	2	10	2/11	0.18	18.18%
4 SIEMPRE	1	11	1/11	0.09	9.09%
	11			1	100%

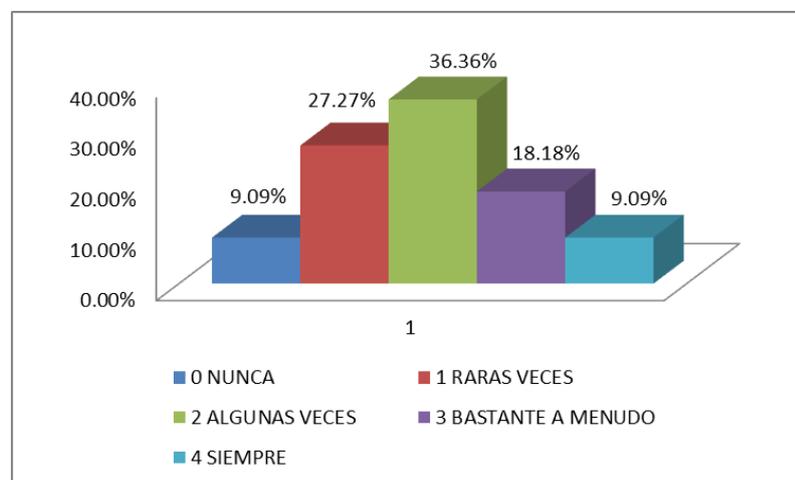


Figura N°15 - Comunicación de cambios en la gerencia

Análisis e interpretación:

Se evidencia que no ha existido algún comunicado de cambios en la gerencia, ya que la empresa tiene poco tiempo de iniciada sus actividades.

Tabla 13

Planes de trabajo

Pregunta 13		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	7	7	7/11	0.64	63.64%
3 BASTANTE A MENUDO	3	10	3/11	0.27	27.27%
4 SIEMPRE	1	11	1/11	0.09	9.09%
	11			1	100%

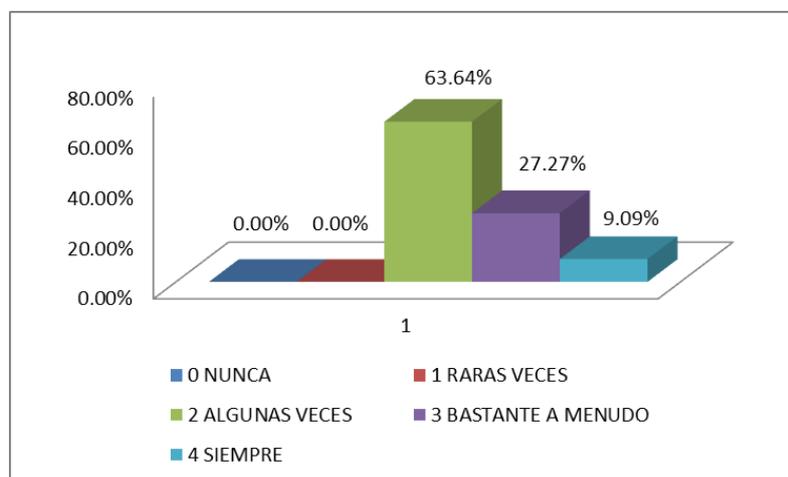


Figura N°16 - Registros inadecuados

Análisis e interpretación:

Los resultados evidencian que algunas veces hay planes de trabajo para controlar los registros inadecuados, lo que genera deficiencias en la información.

Tabla 14

Supervisión interna

Pregunta 14		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	3	3	3/11	0.27	27.27%
2 ALGUNAS VECES	6	9	6/11	0.55	54.55%
3 BASTANTE A MENUDO	1	10	1/11	0.09	9.09%
4 SIEMPRE	1	11	1/11	0.09	9.09%
	11			1	100%

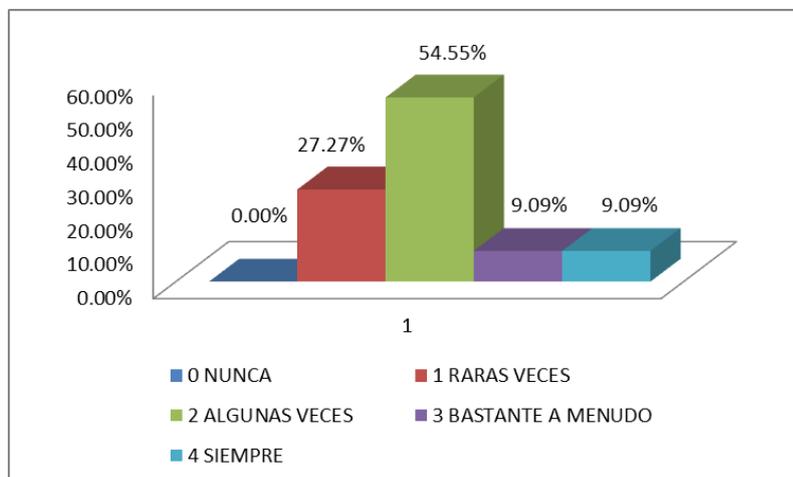


Figura N°17 - Supervisión de registros contables

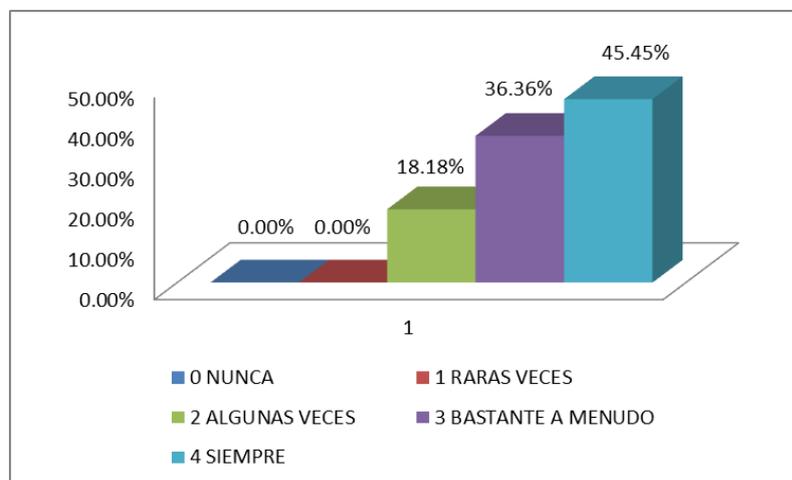
Análisis e interpretación:

Se evidencia en los resultados que las supervisiones no son constantes, lo cual genera cierta incertidumbre sobre la veracidad de ciertos registros contables informados por las áreas.

Tabla 15

Comunicación al personal de las políticas internas

Pregunta 15		FRACCION RELATIVA			
VARIABLES	Fi	Fi ACUMULADA	FRACCION	DECIMAL	%
0 NUNCA	0	0	0/11	0.00	0.00%
1 RARAS VECES	0	0	0/11	0.00	0.00%
2 ALGUNAS VECES	2	2	2/11	0.18	18.18%
3 BASTANTE A MENUDO	4	6	4/11	0.36	36.36%
4 SIEMPRE	5	11	5/11	0.45	45.45%
	11			1	100%



Figura°18 - Políticas contables

Análisis e interpretación:

Si se comunican los procedimientos y controles a los trabajadores, eso hace que los trabajadores tengan conocimiento más amplio del funcionamiento de la empresa, pero existe una cantidad de personal que refleja falta de capacitación en su minoría

Se identificó que los procedimientos contables y de control dentro de la empresa son:

Tabla 16 *Procedimientos y control de hipótesis*

N°	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	CONTROLES
1	Procedimientos de compra	1 Revisar si la compra está de acuerdo al rubro de la empresa
		2 Verificar si el estado del contribuyente está activo
		3 Revisar si los datos de las facturas están correctamente sustentados
2	Procedimiento de pagos	1 Se registra la factura
		2 Provisiona el pago de la factura
		3 Realiza el pago según la fecha de crédito
3	Procedimientos de análisis de cuentas	1 Escoger una cuenta a revisar
		2 Revisar la información registrada de la cuenta escogida
		3 Descargar y presentar
4	Procedimiento de declaración de impuestos	1 Elaborar la declaración PDT
		2 Generar el archivo que contiene la declaración PDT
		3 Presentar la declaración PDT, Pagar en los PDT que corresponda
5	Procedimientos de la preparación de los informes financieros	1 Verificar que todos los registros contables estén en las cuentas correctas
		2 Realizar el cierre mensual en el cierre contable
6	Procedimientos de conciliación bancaria	1 Revisar que los comprobantes de pagos estén registrados
		2 Realizar el contraste de los comprobantes con el estado de cuenta
		3 Informar las diferencias encontradas en tesorería
7	Procedimientos de preparación de liquidación de impuestos	1 Calcular la renta de 3ra categoría
		2 Revisar si e la declaración del periodo anterior se obtuvo saldo a favor
		3 Revisar si tenemos percepciones y retenciones que aplicar
		4 Presentar al jefe de contabilidad el informe final
8	Procedimientos de pago de detracciones	1 Determinar la existencia de detracciones
		2 Revisar a que porcentaje pertenece al servicio
		3 Llenar el formato de depósito de detracciones
		4 Realizar el pago en el banco de la nación
9	Procedimiento de depreciación de activos fijos	1 Definir qué porcentaje de depreciación pertenece el activo fijo
		2 Registrar la cuenta contable del activo fijo
		3 Revisar el reporte de depreciación con base a activos, valores de comprar, depreciación anual y depreciación acumulada.
10	Procedimientos de pago de planillas	1 Solicitar las nóminas a RRHH
		2 Provisionar el pago de la planilla
		3 Devengar los pagos de planilla

Análisis e interpretación:

Se observa que los controles de los procedimientos están diseñados para hacer los procesos mucho más verificables y con la finalidad de reducir errores. Cada control conlleva procesos que deben realizarse mediante un orden específico. En los procedimientos se detectó pocos controles para determinados procesos, por tal motivo que con los resultados obtenidos elaboraremos flujogramas de los determinados procedimientos consolidando los controles necesarios para la obtención de resultados y disminución de riesgos.

Tabla N°17

Fortalezas y Debilidades

N°	FORTALEZAS	DEBILIDADES
1	Presentación de estados financiero anuales	Dependencia de otros procesos para hacer el cierre contable
2	La documentación contable cuenta con su respectivo documento soporte	No existe un reporte de información contable mensual, solo anua
3	La información contable se mantiene actualizada de acuerdo a ley	Incide en la información histórica
4	Un buen manejo de entradas y salidas de efectivo	Falta de capacitación manejo financiero
5	Buena administración de cuentas bancarias	La información contable no es prioridad en la toma de decisiones, se prioriza la información presupuestal
6	Permite evaluar una adecuada planificación financiera	No se elabora indicadores mensuales que soporten la información contable
7	Se hacen conciliaciones de forma periódica	Falta de apoyo para regularizar información de la empresa

Análisis: Se obtuvo como resultado de la guía de entrevista realizado al jefe de contabilidad con respecto a las fortalezas y debilidades de controles del área de contabilidad, que si bien es cierto las fortalezas de los controles hacen que los procesos sean más eficientes y verificables, también comento sobre las debilidades de los controles que son un punto de partida de esta investigación, para ello plantearemos controles que vayan de acuerdo a los procesos y se reduzcan esas debilidades, para contar con información contable actualizada de forma mensual, y eficiente.

Diseñar los procedimientos y actividades de control

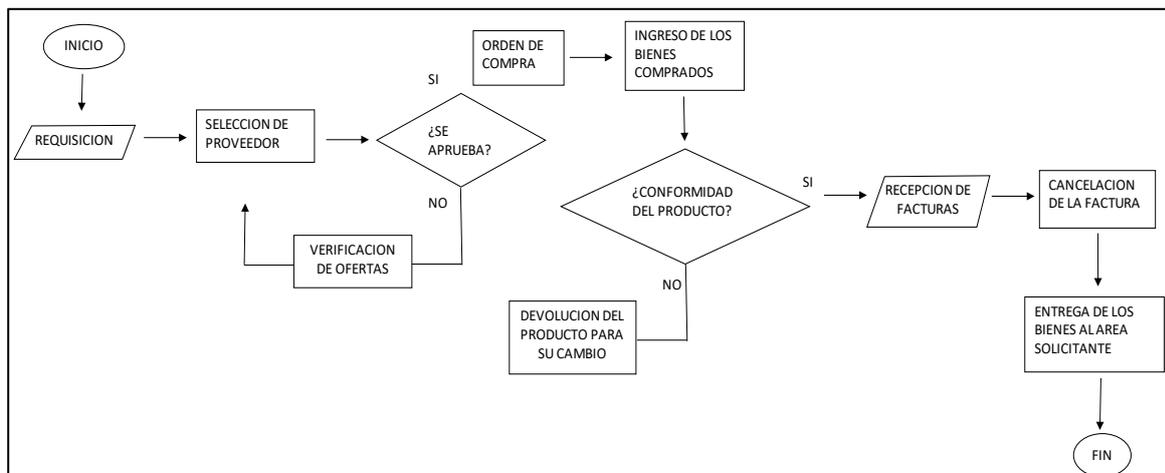


Figura N°19 Flujograma del proceso de compra

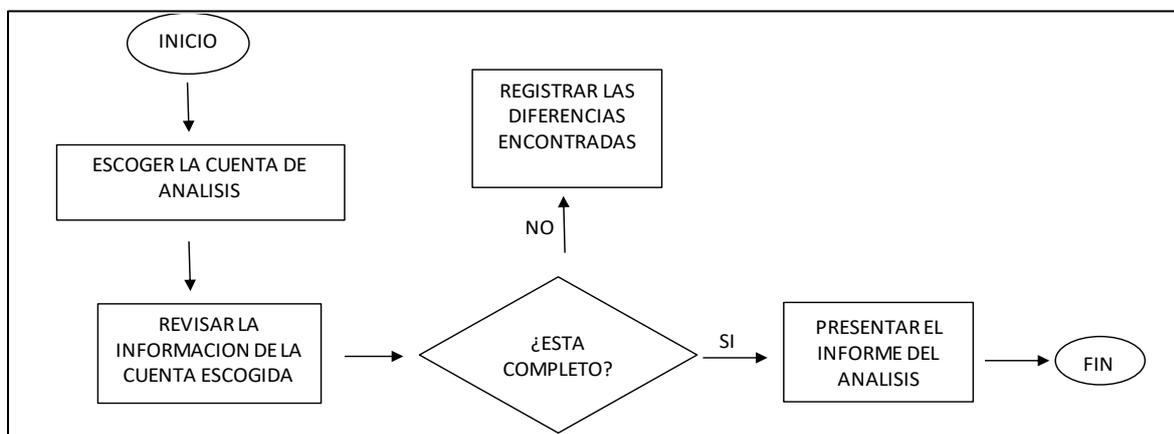


Figura N°20 Flujograma del proceso de pago de servicios

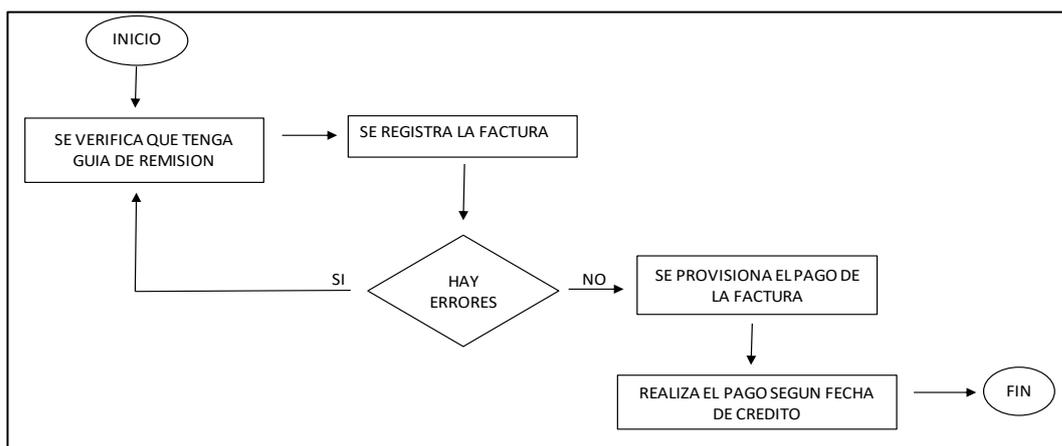


Figura N°21 Flujograma del proceso del análisis de cuentas

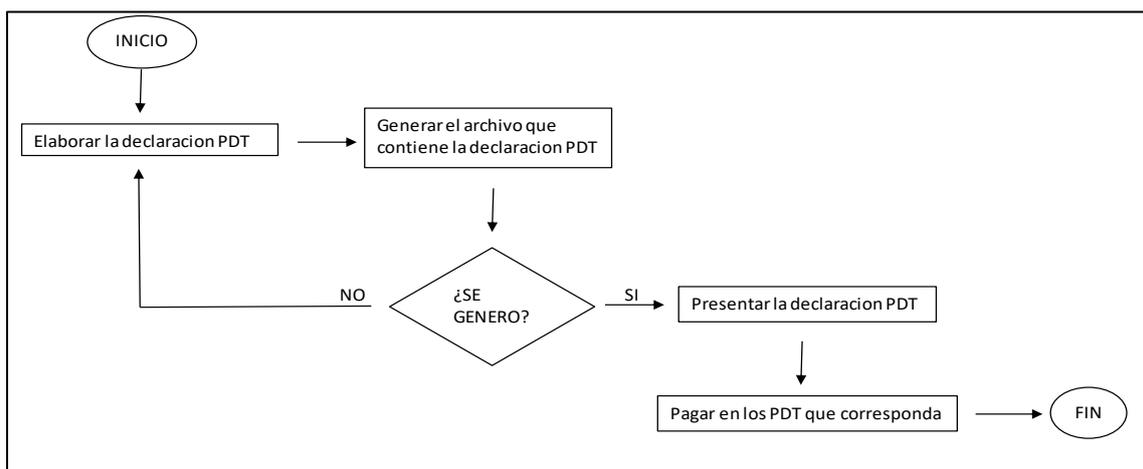


Figura N°22 Flujoograma del proceso de declaración de impuestos

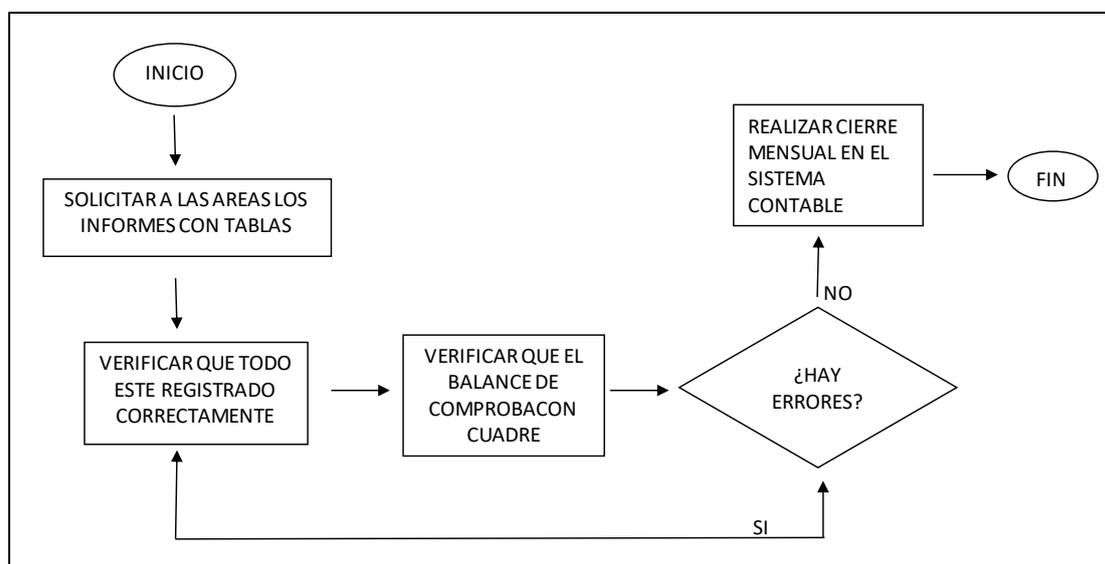


Figura N°23 Flujoograma de procedimientos de informes financieros

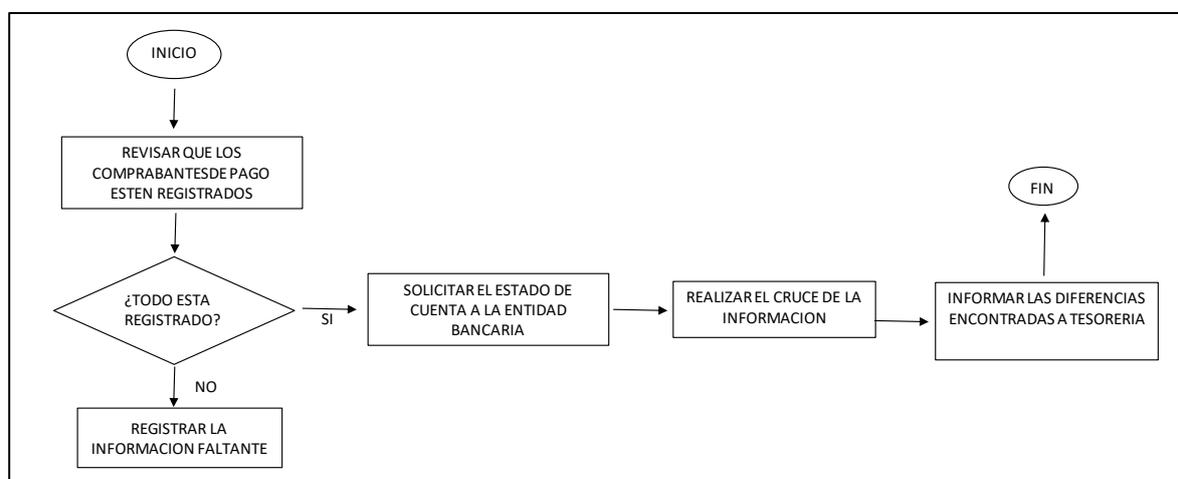


Figura N°24 Flujoograma de procedimiento de conciliaciones bancarias

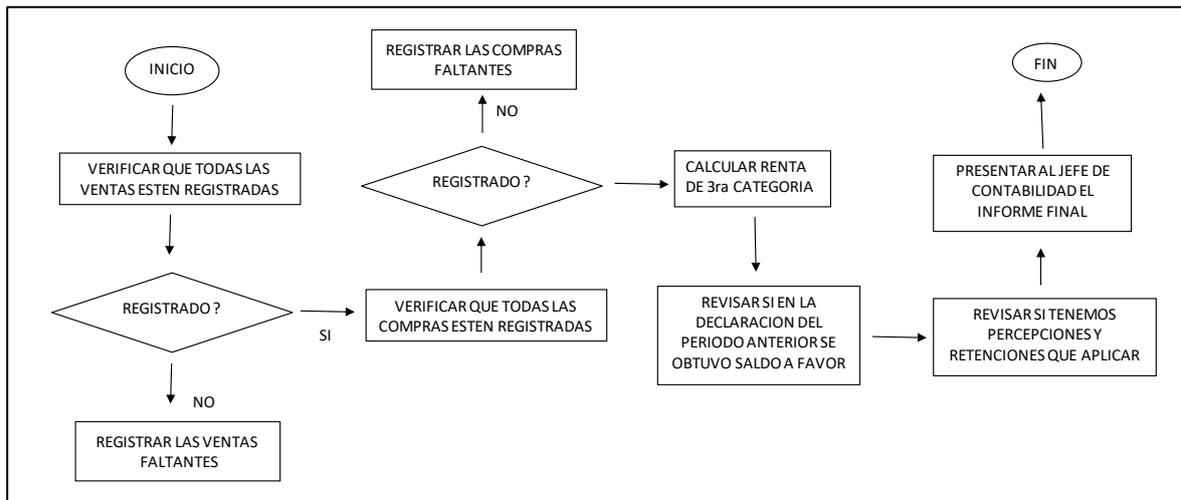


Figura N°25 Flujograma del proceso de liquidación de impuestos

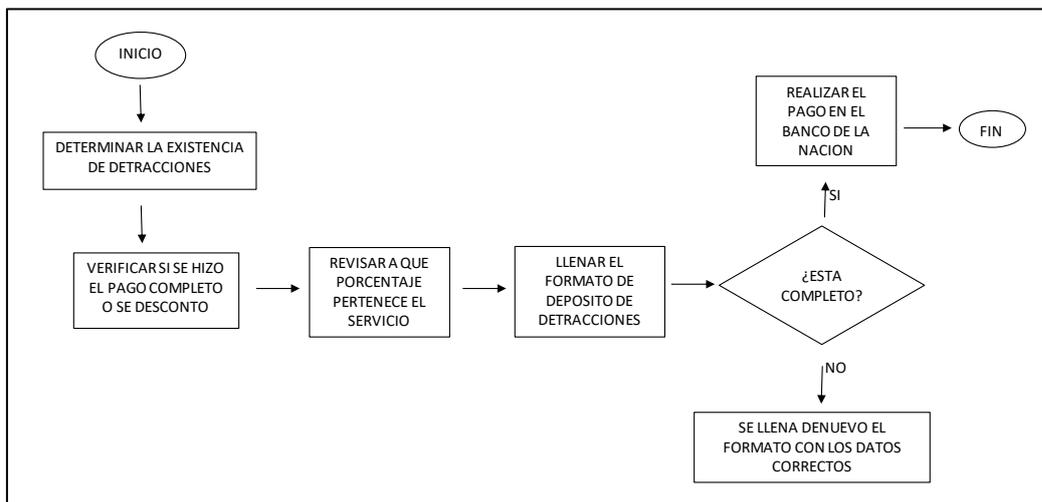


Figura N°26 Flujograma de procedimiento de deducciones

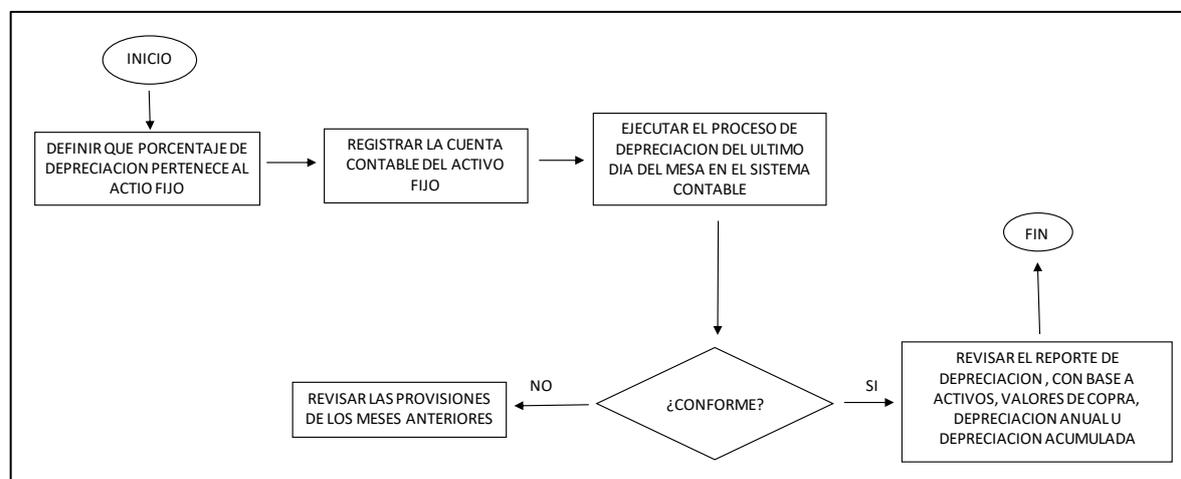


Figura N°27 Flujograma de procedimiento de depreciación de activos

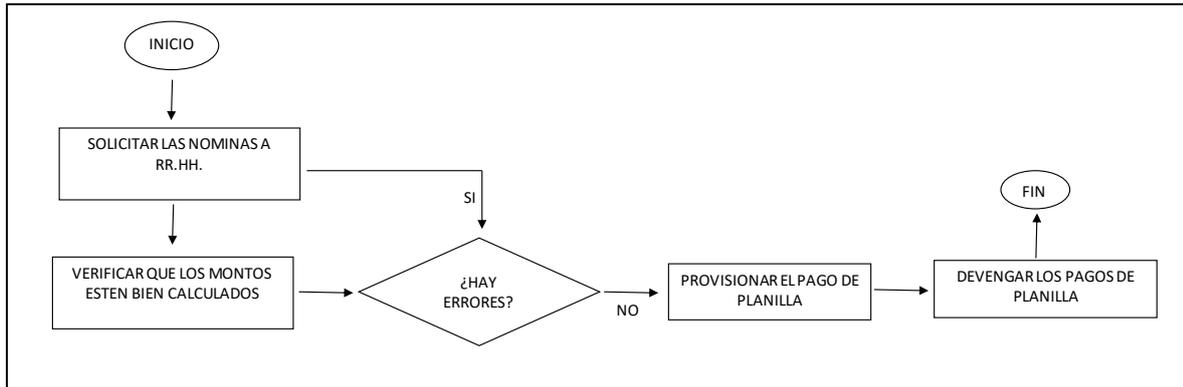


Figura N°28 Flujoograma del proceso del pago planillas

Tabla 18
Implementación de procedimientos y controles

Nº	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	CONTROLES	CUMPLE
1	Procedimientos de compra	1 Revisar si la compra está de acuerdo al rubro de la empresa	Si
		2 Identificar si es un costo o un gasto	No
		3 Consulta la validez de CPE	No
		4 Verificar si el estado del contribuyente está activo	Si
		5 Revisar si los datos de las facturas están correctamente sustentados	Si
2	Procedimiento de pagos	1 Se verifica la guía de remisión	No
		2 Se registra la factura	Si
		3 Provisiona el pago de la factura	Si
		4 Realiza el pago según la fecha de crédito	Si
3	Procedimientos de análisis de cuentas	1 Escoger una cuenta a revisar	Si
		2 Revisar la información registrada de la cuenta escogida	Si
		3 Registrar las diferencias encontradas	No
		4 Descargar y presentar	Si
4	Procedimiento de declaración de impuestos	1 Elaborar la declaración PDT	Si
		2 Generar el archivo que contiene la declaración PDT	Si
		3 Presentar la declaración PDT, Pagar en los PDT que corresponda	Si
5	Procedimientos de la preparación de los informes financieros	1 Solicitar a todos los departamentos la información contable	No
		2 Verificar que todos los registros contables estén en las cuentas correctas	Si
		3 Realizar el cierre mensual en el cierre contable	Si
6	Procedimientos de conciliación bancaria	1 Revisar que los comprobantes de pagos estén registrados	Si
		2 Descargar o solicitar a la entidad bancaria el estado de cuenta	No
		3 Realizar el contraste de los comprobantes con el estado de cuenta	Si
		4 Informar las diferencias encontradas en tesorería	Si
7	Procedimientos de preparación de liquidación de impuestos	1 Verificar que todas las ventas estén registradas	No
		2 Verificar que todas las compras estén registradas	No
		3 Calcular la renta de 3ra categoría	Si
		4 Revisar si e la declaración del periodo anterior se obtuvo saldo a favor	Si
		5 Revisar si tenemos percepciones y retenciones que aplicar	Si
		6 Presentar al jefe de contabilidad el informe final	Si
8	Procedimientos de pago de detracciones	1 Determinar la existencia de detracciones	Si
		2 Verificar si se hizo el pago completo o se le quito la detracción al proveedor	No
		3 Revisar a que porcentaje pertenece al servicio	Si
		4 Llenar el formato de depósito de detracciones	Si
		5 Realizar el pago en el banco de la nación	Si
9	Procedimiento de depreciación de activos fijos	1 Definir qué porcentaje de depreciación pertenece el activo fijo	Si
		2 Registrar la cuenta contable del activo fijo	Si
		3 Ejecutar el proceso de depreciación el último día del mes en el sistema contable	No
		4 Revisar el reporte de depreciación con base a activos, valores de comprar, depreciación anual y depreciación acumulada.	Si
10	Procedimientos de pago de planillas	1 Solicitar las nóminas a RRHH	Si
		2 Verificar que los montos estén bien calculados	No
		3 Provisionar el pago de la planilla	Si
		4 Devengar los pagos de planilla	Si

Tabla 19
Ficha de Análisis documental

PROCEDIMIENTOS CONTABLES	TIENE		SE REVISO		ANALISIS
	SI	NO	SI	NO	
Procedimientos de compra	X		X		Se evidencia la falta de identificación de los costos y gasto, así como la ausencia de consultar la validez del CPE (comprobantes de pagos electrónicos)
Procedimiento de pagos	X		X		Se determino que no entregaban los documentos completos, a pesar de ello se realiza a la provisión del pago
Procedimientos de análisis de cuentas	X		X		Se observo que no se registraba las diferencias contables deducidas
Procedimiento de declaración de impuestos	X			X	Se confirmo que los controles están bien elaborados para determinado proceso
Procedimientos de la preparación de los informes financieros	X		X		Existe información no conciliada con los demás departamentos
Procedimientos de conciliación bancaria	X		X		Se encontró que los estados de cuenta no llegaban a la empresa por lo que mensualmente tenían que solicitarlo a la entidad bancaria
Procedimientos de preparación de liquidación de impuestos	X		X		No prevalecía la revisión de movimiento registrados tanto como ventas y compras
Procedimientos de pago de detracciones	X		X		Se observo que se realizaban abonos dobles, ya que se pagaba el total de la factura y además la detracción al banco de la nación
Procedimiento de depreciación de activos fijos	X		X		Se concluyo que no provisionaban la depreciación mensual del activo
Procedimientos de pago de planillas	X		X		Se verifiko que no había una revisión de la información enviada por RRHH.

Análisis:

Una vez determinado los procedimientos dentro de la empresa, se pudo observar los controles que posee cada uno y así dar un análisis que pueda ser una mejora para el cumplimiento de cada procedimiento. De acuerdo con la información recopilada y a las deficiencias encontradas se implementó adecuadamente los controles que se evidencio que eran necesarios dentro de cada procedimiento.

Capítulo IV. Discusión Y Conclusiones

Discusión

Tal como se puede apreciar en la presente investigación “El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz SAC”, ubicado en el distrito de San Isidro – Lima, año 2021”; se halló un amplio marco teórico de las dos variables de estudio, y los resultados del trabajo de campo como la entrevista y encuesta realizada a los jefes y trabajadores nos indica que la entidad requiere implementar un adecuado control interno, con el fin de proporcionar seguridad en sus planes, programas, bienes y derechos adquiridos, logrando resultados en las operaciones contables y financieras; por tanto el control interno es necesario para la empresa; considerando que el control interno es responsabilidad de la gerencia, que tiene un objetivo que es disminuir deficiencias y riesgos encontrados en la entidad, por otro lado los resultados obtenidos en el trabajo de campo nos demuestra las deficiencia de la empresa a nivel de gestión contable, ya que la problemática del estudio es el control interno y su incidencia en la gestión contable, debido que no se realiza un control interno para optimizar el entorno económico y financiero, todo ello tiene implicancias en el logro de los objetivos de la Empresa Frizz SAC. Por tanto, se resaltan los conceptos básicos y normativos de las dos variables descritas en las bases teóricas, que sirven de sustento en la presente investigación.

Los resultados obtenidos en la presente investigación coinciden con los que obtuvo la autora Barbarán (2013) concluyo que la implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control.

Esta conclusión es similar al resultado que se obtuvo en el presente trabajo de investigación de la autora Sosa (2015) determinó que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables.

Además, estos resultados son semejantes a los conseguidos en la investigación del autor Yactayo (2016, p.14) quien en su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C.” obtuvo que efectuar controles de los depósitos de lo recaudado diariamente para evitar futuras pérdidas o mal uso del dinero de la organización, deberá realizar la conciliación bancaria periódicamente para conocer a que se deban las diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta.

Finalmente, estos resultados son equivalentes a los logrados en la investigación del autor Valera (2017) determino que existe relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión contable y el Nivel de Control Interno lo que van de la mano para logro de objetivos.

Conclusión

- De acuerdo con la investigación podemos observar que existe un estudio, elaboración y ejecución de un sistema de control dentro de una empresa, es una de las herramientas de gestión más importante que se deben implementar para poder certificar que el objetivo planteado y planificado se pueda obtener con mayor efectividad, mitigando y reduciendo riesgos en los procesos.

- Se ha precisado que una apropiada evaluación del riesgo, influye en la elaboración de procesos de control detectando riesgos de manera eficiente para asegurar el éxito de los procesos establecidos y también de la información de la empresa, ya que el sistema de control interno mitiga los riesgos identificados realizando planes de acción.
- En cuanto al segundo objetivo específico, se determina que los informes actualizados inciden con la gestión contable de manera que los resultados obtenidos ayudan en la toma de decisiones de manera eficiente
- En relación con el tercer objetivo específico se determinó que existe una incidencia entre la supervisión interna y la gestión contable debido que al presentarse irregularidades en los procedimientos ocasiona que los resultados esperados no sean favorables.
- En relación con el cuarto objetivo específico se determinó que, si existe incidencia entre los procesos de control y la gestión contable, ya que al no realizar los procesos de revisión de documentos en muchas oportunidades se realizaron pagos dobles al proveedor.
- En relación con el quinto objetivo específico se determina que las políticas internas inciden con la gestión contable, ya que aseguran el cumplimiento de las regulaciones establecidas y brindan una orientación para la toma de decisiones al punto de simplificar los procesos internos.

Referencias

- Amat, O. (2012). *Contabilidad y finanzas para dummies*. WILLEY PUBLISHING, INC.
- Arias. (2019). “*El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016*” . Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf
- Arias, R. J. (2010). http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/52921/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=5.
- Barquero, M. (2013). *Manual practico de control interno: Teoría y aplicacion practica*. EDITORIAL PROFIT.
- Calua. (2019). Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/985/VENTAJAS%20DE%20LA%20IMPLEMENTACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Capoverde. (2021). “*control interno de los activos corrientes en las empresas pymes del sector ferretero*”. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4427/6/TM-ULVR-0321.pdf>
- Carly, A. (2011). <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Alberto%20S.%20Carly/Tesis%20de%20Grado%20Autor%20Alberto%20Carly.pdf>.
- Carrasco. (2021). “*control interno y la gestión administrativa de la oficina de economía de una universidad nacional de lima metropolitana, - 2021*”. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1449/CARRASCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castellano, G. y. (2018). Obtenido de <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revistacea/article/view/760>
- Chaparro, C. G. (2013). *Gestion contable y gestion administrativa para auditoria*. EDITORIAL CEP.

- Cruz, D. I. (2018). *Implementación de un Sistema Contable Automatizado para la Gestión Eficaz de Inventarios en el Área de almacén en el Restaurant La Rosa náutica S.A., en el Periodo 2016-2017*. Universidad Ricardo Palma.
- Cuevas V., C. F. (2001). *Contabilidad de costos*. Bogota: ESTUDIOS GERENCIALES.
- Daniel, L. (2014). *Marco conceptual del control interno*. ASOCIACION GRAFICA EDUCATIVA.
- Echave, A. L. (2014). <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/276162/ale1de1.pdf>.
- Eslava, J. d. (2011). *La gestion del control interno en la empresa*. ESIC EDITORIAL.
- Fernandez, M. A. (2003). *El control fundamento de la gestion por procesos*. EDITORIAL ESIC.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos trasaccionales*. ECOE EDICIONES.
- Gorocica, J. M. (2004). *Manual practico de auditoria*. DEUSTO.
- Hernandez, Paul. (2013). *Medición de la implementacion del sistema de control interno en el estado*.
Obtenido de
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf
- Lorences. (2019). *“control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén lorences de la ciudad de Babahoyo”*. Obtenido de
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10295/1/TUAEXCOMCYA024-2019.pdf>
- Luna, O. F. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO.
- LYBRAND, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*. EDICIONES DIAZ DE SANTO.
- Mantilla. (2018). *auditoria del control interno”* . Obtenido de <https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantilla B., S. a. (2018). *Auditoria del control interno*. ECOE EDICIONES.
- Manuel Abolacio Bosch. (2013). *Gestion Contable*. IC EDITORIAL.

Marial del Pilar Acebrón, J. R. (2009). *Gestión administrativa: Técnica contable*. MACMILLAN IBERIA S.A.

Marlon, M. O. (2015). <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/6881>.

Martínez Fernández, P. (2007). <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/2577>.

Melendez Torres, J. B. (2016). *Control interno*. Unuversudad Catolica los Angeles de Chimbote.

Milici. (2019). “*La importancia de tener un apropiado control interno en las PyMES industriales de Argentina*”. Obtenido de <https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/952/1/TFPP%20EEYN%202019%20MB-SD-TA.pdf>

Montaño Hormigo, F. J. (2018). *Gestión contable, fiscal y laboral de pequeños negocios o microempresas*. IC EDITORIAL.

Morales. (2018). “*el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Campamento, Colombia, 2018*”. Obtenido de http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moreno. (2018). Obtenido de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>

Paul, H. (2013). Obtenido de *Medicion de la implementacion del sistema de control interno en el estado*. Lima: tarea asociacion grafica educativa: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf

Pombo, J. R. (2014). *Técnica contable*. EDICIONE PARANINFO S.A.

Ramirez. (2018). Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramón Ruffner, J. (2014). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS*. QUIPUKAMAYOC.

Robles Miras, M. (2006). *La contabilidad y su analisis*. DIAZ DE SANTOS.

Rocio Prieto Panadero. (2015). *Tecnica Contable*. EDITORIAL CEP.

Rodriguez. (2019). "El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019". Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

Rojas, R. y. (2021). "El órgano de control Institucional (OCI); su incidencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Huancavelica Periodo 2019." . Obtenido de <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3776/TESIS-CONTABILIDAD-2021-ROMERO%20MONTA%c3%91EZ%20Y%20ROJAS%20MONTA%c3%91EZpdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Santilla Gonzales, J. R. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. SANTILLANA.

Valle. (2021). "Sistema Control Interno para los Costos por Labores Agrícolas en la Producción de Caña de Azúcar de la Compañía Agrícola San Felipe del Municipio de Palmira Valle del Cauca". Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21620/SISTEM~1.PDF?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXO

Anexo N°1. Operacionalización de variable e indicadores

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA
CONTROL INTERNO	Es un instrumento que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados.	Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros de la empresa.	Dimensión: Evaluación de riesgos Dimensión: Informes actualizados Dimensión: Supervisión interna Dimensión: Procesos de control Dimensión: Políticas internas	- Entorno organizacional de prácticas, valores, conductas y Reglas Identifica, analiza y administra los factores que afecten el cumplimiento metas y objetivos institucionales. - Políticas y procedimientos de control que imparte la dirección al personal para el cumplimiento de objetivos institucionales. - Registro, procesamiento, integración y actualización de la información. - Revisión y verificación sobre la atención y riesgo de las medidas de control interno implantadas. - Compromisos de Mejoramiento en los procedimientos.	- 4;5 y 6 - 10;11 y 12 - 13; 14 y 15 - 7; 8 y 9 - 1;2 y 3	- Nominal
GESTION CONTABLE	Consiste en la elaboración y utilización de esta información contable para orientar en la toma de todo tipo de decisiones de la empresa y a distintos niveles de decisión	Información precisa obtenida de la contabilidad financiera que la empresa suele llevar a cabo.	Plan Organizacional Normas y políticas contables	-Estructuración -Objetivos -Estrategias -Reglamentos -Cumplimientos -Medidas preventivas		- Ordinal

Fuente: Adaptado de la tesis control interno y la gestión contable de la empresa Aces S.R.L. Iquitos - García (2020, p.23)

Anexo N°2. Validación De Cuestionario

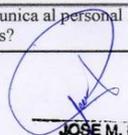
ENCUESTA N° 01
INSTRUMENTO PARA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Nombre de la empresa:	
Distrito:	Fecha:

El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción del control interno. Por favor, responda todos los ítems y de forma anónima. Sus respuestas son absolutamente confidenciales; se analizará la información de tal manera que nadie podrá ser identificado/a.

Nunca	Raras Veces	Algunas Veces	Bastante a menudo	Siempre
0	1	2	3	4

N°	ITEMS	0	1	2	3	4
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL		N	RV	AV	BA	S
1	¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?					
2	¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?					
3	¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?					
DIMENSIÓN: EVALUACION DE RIESGOS		N	RV	AV	BA	S
4	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?					
5	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?					
6	¿Realizan rotaciones de cargos al personal?					
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL		N	RV	AV	BA	S
7	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					
8	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
9	¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?					
DIMENSIÓN: INFORMACION Y COMUNICACION		N	RV	AV	BA	S
10	¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan					
11	¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?					
12	¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?					
DIMENSIÓN: SUPERVISION		N	RV	AV	BA	S
13	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?					
14	¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?					
15	¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?					


JOSE M. PÉREZ CH.
 CONTADOR GENERAL
 C.P.C. 15300

Anexo N°3. Validación De Guía De Entrevista

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE

TIPO 1 – Existencia de controles sus fortalezas y debilidades

PRESENTACION

Buenos _____, como parte de mi tesis en la facultad de contabilidad y finanzas de la Universidad Privada del Norte estoy realizando una investigación acerca del control interno y su incidencia en la gestión contable que se presentan en los procesos de la empresa Frizz SAC. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración

INICIO

Empresa: _____

Función: _____

ETAPA 1: Existencia de controles

Preguntas principales:

- ¿Me puede contar sobre los controles que existen dentro de la empresa?
- ¿Qué controles usted tiene un grado de participación?
- ¿Qué criterio se usa para determinar qué control es necesario para determinado proceso?

ETAPA 2: Debilidades por la falta de controles

Preguntas principales:

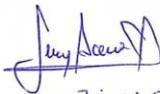
Por favor cuénteme...

- ¿Qué inconvenientes ha encontrado usted por la falta de aplicación de controles?
- ¿Considera usted que es necesario el diseño de controles acorde a las necesidades de la empresa?
- ¿Cuáles crees usted que serían las ventajas que brindaría el diseño de controles?

ETAPA 3: Fortalezas de los controles

Preguntas principales:

- ¿Me puede decir, Porque deben existir los controles?
- ¿Los controles que existen cumplen su función en su aplicación de forma efectiva?
- ¿Cree usted que los controles dentro de la empresa mitigan el riesgo existente?


CPC JEMY ACEBO SICA
CPC N° 4622

Anexo N°4. Resultados de entrevista

Determinar los resultados del análisis de debilidades y fortalezas

Realizaremos el análisis para determinar los resultados del análisis de las debilidades y fortalezas dentro de la empresa Frizz S.A.C.

Para el desarrollo del presente ítem, se ha obtenido información aplicando el instrumento de la entrevista Anexo n°3 cuál ha sido aplicado al jefe del área contable como recolección de información.

A continuación, se presenta los resultados de la aplicación de la entrevista que fue realizado al jefe del área contable de la empresa Frizz S.A.C.

1. ¿Me puede contar sobre los controles que existen dentro de la empresa?

Primero existe un control a la hora de compra un producto que es un documento o requerimiento firmado por el que solicita el producto como también aprobado por el área de contabilidad.

Segundo la llegada del producto para ser cancelado el mismo existe un acta de conformidad que es la verificación del producto por la parte solicitante.

Tercero el control para la contratación de personal existe primero el requerimiento de personal firmada por el solicitante, luego una vez obtenido la información de los participantes a la entrevista existe el documento de evaluación y cumpliendo de requerimiento el cual es firmado por contabilidad y gerencia.

Cuarto para la cancelación de planillas existe un control de asistencias para el cálculo de días de pago, como los descuentos.

2. ¿Qué controles usted tiene un grado de participación?

Como parte de la oficina de contabilidad, mi grado de participación en cuanto a los procesos es la mayor posible, como respaldo y sustento del cumplimiento del devengo de los procesos realizados tanto sea por la compra de productos, contratación de personal, como pago de beneficios y planillas de personal.

3. ¿Qué criterio se usa para determinar qué control es necesario para determinado proceso?

El área contable primero piensa en evitar pérdidas o procesos sin fundamento de cumplimiento, se evalúan que procesos existen dentro de la empresa y como dar un control que pueda satisfacer las necesidades esperadas, en mi opinión se debería implementar actas de cumplimiento de procesos firmadas por las personas que solicitan, reciben, o forman parte de ese proceso.

4. ¿Qué inconvenientes ha encontrado usted por la falta de aplicación de controles?

Los inconvenientes encontrados son los que se evidencian a la hora de ofrecer los servicios a clientes que no pagan al contado, sino que al crédito y no existe un control para evaluar a los clientes, y así no tener el problema a la hora del cobro.

5. ¿Considera usted que es necesario el diseño de controles acorde a las necesidades de la empresa?

Por supuesto, los controles deben ir de acuerdo con las necesidades de las empresas, ya que se obtienen debido a los riesgos que se encuentran en los procesos desarrollados por la empresa, con el fin de cumplir con los objetivos que se desea, lo que reflejaría procesos más estables y verificables.

6. ¿Cuáles crees usted que serían las ventajas que brindaría el diseño de controles?

Para poder diseñar un buen control que pueda satisfacer la necesidad del proceso, se debe tener en cuenta cuales son las ventajas que se espera obtener, como tener una información sustentadora del proceso, conocer las personas que intervinieron en el desarrollo, además saber si se cumplió el proceso, entre otros.

7. ¿Me puede decir por qué deben existir los controles?

Los controles deben existir debido que son los que mitigan el riesgo, son los que determinan si los resultados que se obtienen sean los necesarios para así poder tomar decisiones durante los procesos.

8. ¿Los controles que existen cumplen su función en su aplicación de forma efectiva?

En los procesos existentes dentro de la empresa podemos decir que los controles van de la mano con los mismos cumpliendo con los objetivos de forma efectiva.

9. ¿Cree usted que los controles dentro de la empresa mitigan el riesgo existente?

Está claro que los controles mitigan el riesgo obteniendo resultados favorables para la empresa, lo cual nos permite tomar decisiones con respecto a cada proceso.

Anexo N°5. Validación De Análisis Documental

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

La siguiente ficha tiene como finalidad registrar información sobre procedimientos que realiza la empresa Frizzer S.A.C. para evaluar el control interno y su incidencia en la gestión contable.

Instrucciones: Marque con una "X" en el caso que corresponde

PROCEDIMIENTOS	TIENE		SE REVISO		ANALISIS
	SI	NO	SI	NO	
Procedimientos de compra					
Procedimientos de pago					
Procedimiento de analisis de cuentas					
Procedimiento de declaracion de impuestos					
Procedimiento de la preparacion de informes financieros					
Procedimiento de conciliacion bancaria					
Procedimiento de preparacion de liquidacion de impuestos					
Procedimiento de pago de detracciones					
Procedimiento de depreacion de activos fijos					
Procedimiento de pago de planillas					


 JOSE M. PÉREZ CH.
 CONTADOR GENERAL
 (I.F.C. 16390)

JOSE MANUEL PÉREZ CHILHAZA
 CPC N° 15300

Anexo N°6. Método de Alfa de Cronbach

	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	SUMA
Sujeto 1	2	2	2	3	0	3	0	4	1	1	1	0	2	1	2	24
Sujeto 2	2	3	3	3	1	3	0	4	1	2	1	1	2	1	2	29
Sujeto 3	3	3	3	4	1	4	0	4	1	2	2	1	2	1	3	34
Sujeto 4	3	3	3	4	1	4	0	4	1	3	2	1	2	2	3	36
Sujeto 5	3	4	3	4	1	4	0	4	1	3	2	2	2	2	3	38
Sujeto 6	3	4	4	4	1	4	0	4	1	3	2	2	2	2	3	39
Sujeto 7	3	4	4	4	2	4	1	4	1	3	2	2	2	2	4	42
Sujeto 8	3	4	4	4	3	4	1	4	1	3	3	2	3	2	4	45
Sujeto 9	3	4	4	4	4	4	1	4	2	3	3	3	3	2	4	48
Sujeto 10	4	4	4	4	4	4	2	4	2	4	3	3	3	3	4	52
Sujeto 11	4	4	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	57
	0.3636	0.4298	0.4298	0.1488	2	0.1488	0.9256	0	0.1983	0.69421	0.7438	1.17355	0.42975	0.72727	0.56198	

α (Alfa) = 0.9610747

K (número de items) = 15

V_i (varianza de cada item) = 8.9752066

V_t (varianza total) = 87.140496

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Anexo N°7. Método del Chi-cuadrado

EVALUACION DE RIESGOS

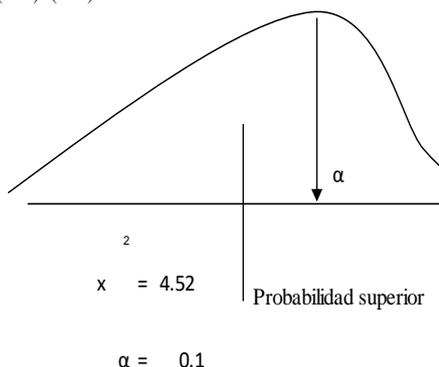
$$\chi^2 = \sum \frac{(fo - ft)^2}{ft} = \frac{(7-5.7)^2}{5.7} + \frac{(0-1.3)^2}{1.3} + \frac{(2-3.3)^2}{3.3} + \frac{(2-0.7)^2}{0.7} + \frac{(0-0)^2}{0} + \frac{(0-0)^2}{0} = 4.52$$

Detalle de los Calculos				
Nivel Alto	(7x9/11)			(7x2/11)
Nivel Medio	(4x9/11)			(4x2/11)
Nivel Bajo	(0x9/11)			(0x2/11)

Control interno	Alto	Medio	Bajo	Total
Adecuado	5.7	3.3	0.0	9.0
Inadecuado	1.3	0.7	0.0	2.0
Total	7.0	4.0	0.0	11.0

Grados de libertad (gl)=(n° de filas-1)x(n° de columnas-1)

Así, en nuestro cuadro hay 2 filas y 3 columnas, los grados de libertad serán
gl=(2-1)x(3-1)=2



INFORMES ACTUALIZADOS

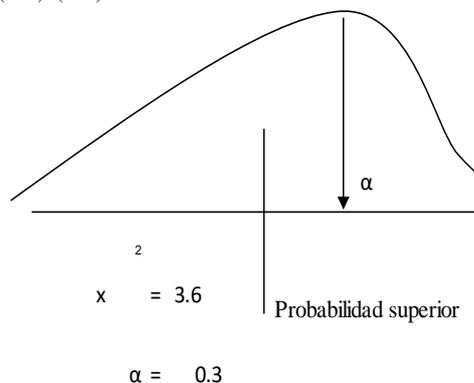
$$\chi^2 = \sum \frac{(fo - ft)^2}{ft} = \frac{(1-0.8)^2}{0.8} + \frac{(0-0.2)^2}{0.2} + \frac{(4-4.9)^2}{4.9} + \frac{(2-1.1)^2}{1.1} + \frac{(4-3.3)^2}{3.3} + \frac{(0-0.7)^2}{0.7} = 2.01$$

Detalle de los Calculos				
Nivel Alto	(1x9/11)			(1x2/11)
Nivel Medio	(6x9/11)			(6x2/11)
Nivel Bajo	(4x9/11)			(4x2/11)

Control interno	Alto	Medio	Bajo	Total
Adecuado	0.8	4.9	3.3	9.0
Inadecuado	0.2	1.1	0.7	2.0
Total	1.0	6.0	4.0	11.0

Grados de libertad (gl)=(n° de filas-1)x(n° de columnas-1)

Así, en nuestro cuadro hay 2 filas y 3 columnas, los grados de libertad serán
gl=(2-1)x(3-1)=2



SUPERVISION INTERNA

$$\chi^2 = \sum \frac{(fo - ft)^2}{ft} = \frac{(2-1.8)^2}{1.8} + \frac{(0-0.2)^2}{0.2} + \frac{(3-3.6)^2}{3.6} + \frac{(1-0.4)^2}{0.4} + \frac{(5-4.5)^2}{4.5} + \frac{(0-0.5)^2}{0.5} = 1.78$$

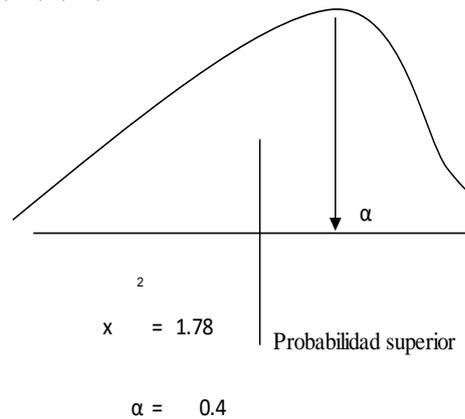
Detalle de los Calculos		
Nivel Alto	(2x10/11)	(2x1/11)
Nivel Medio	(4x10/11)	(4x1/11)
Nivel Bajo	(5x10/11)	(5x1/11)

Control interno	Alto	Medio	Bajo	Total
Adecuado	1.8	3.6	4.5	9.9
Inadecuado	0.2	0.4	0.5	1.1
Total	2.0	4.0	5.0	11.0

Grados de libertad (gl)=(n° de filas-1)x(n° de columnas-1)

Así, en nuestro cuadro hay 2 filas y 3 columnas, los grados de libertad serán

$$gl=(2-1)x(3-1)=2$$



PROCESOS DE CONTROL

$$\chi^2 = \sum \frac{(fo - ft)^2}{ft} = \frac{(4-1.8)^2}{1.8} + \frac{(0-2.2)^2}{2.2} + \frac{(0-1.8)^2}{1.8} + \frac{(4-2.2)^2}{2.2} + \frac{(1-1.4)^2}{1.4} + \frac{(2-1.6)^2}{1.6} = 8.37$$

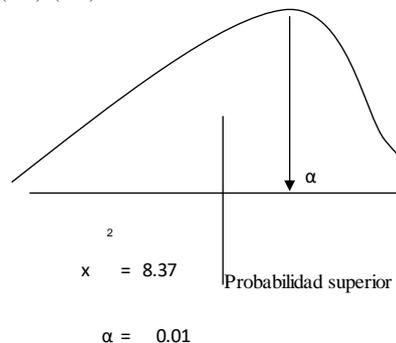
Detalle de los Calculos		
Nivel Alto	(4x5/11)	(4x6/11)
Nivel Medio	(4x5/11)	(4x6/11)
Nivel Bajo	(3x5/11)	(3x6/11)

Control interno	Alto	Medio	Bajo	Total
Adecuado	1.8	1.8	1.4	5.0
Inadecuado	2.2	2.2	1.6	6.0
Total	4.0	4.0	3.0	11.0

Grados de libertad (gl)=(n° de filas-1)x(n° de columnas-1)

Así, en nuestro cuadro hay 2 filas y 3 columnas, los grados de libertad serán

$$gl=(2-1)x(3-1)=2$$



POLITICAS INTERNAS

$$\chi^2 = \sum \frac{(fo - ft)^2}{ft} = \frac{(5-5.0)^2}{5.0} + \frac{(0-0.0)^2}{0.0} + \frac{(5-5.0)^2}{5.0} + \frac{(0-0.0)^2}{0.0} + \frac{(1-1.0)^2}{1.0} + \frac{(0-0.0)^2}{0.0} = 0$$

Detalle de los Calculos

Nivel Alto	(5x11/11)	(5x0/11)
Nivel Medio	(5x11/11)	(5x0/11)
Nivel Bajo	(1x11/11)	(1x0/11)

Grados de libertad (gl)=(n° de filas-1)x(n° de columnas-1)

Así, en nuestro cuadro hay 2 filas y 3 columnas, los grados de libertad serán

$$gl=(2-1)x(3-1)=2$$

Control interno	Alto	Medio	Bajo	Total
Adecuado	5.0	5.0	1.0	11.0
Inadecuado	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	5.0	5.0	1.0	11.0

