



III CONGRESO Del 14 al 17 de Octubre
LATINOAMERICANO
DE ESTUDIANTES DE **2015**
CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
LIMA - PERÚ



**“BENEFICIOS E IMPACTO DEL USO DEL CONTROL INTERNO (C.I.)
BASADO EN NIAS, EN LAS MYPES COMERCIALES DE
HUANCAYO – PERÚ PERÍODO 2014-2015”**

Integrantes:

**Colonio Córdova Rodrigo
Valoyes Chaverra Luz Mery**



Universidad Continental-Perú



SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Gran porcentaje de las MYPES en Huancayo desaparecen o fracasan debido a que no desarrollaron una buena administración y no prestaron la debida atención a sus controles internos.



¿ SABÍAS QUÉ ?

Las microempresas representan el 98% de las empresas en el Perú y conforman el 45% del PBI (según la Encuesta Nacional de Hogares elaborada en el 2007 por el INEI).

Cada año surgen 12 mil PYMES, pero solo el 10% supera el año de actividad (estima la Sociedad Peruana de Pyme-SPP).

La principal actividad económica de Huancayo es el comercio.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

➤ **Pregunta Principal**

¿Existen beneficios al aplicar un C.I. en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo?

➤ **Preguntas Secundarias**

1. ¿Cuál es la relación entre las MYPES que desaparecen en Huancayo y su desempeño en el uso de los C.I.?
2. ¿Existe un impacto significativo al usar C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo en base a las NIAS?
3. ¿Cuáles son los beneficios al usar C.I. en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo?
4. ¿Los cuadros sinópticos basados en el C.I. en base a las NIAS permiten mejorar y facilitar las funciones organizacionales?

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación Académica

El impacto potencial de la investigación aportará información muy poco conocida en la región, así como brindar nuevos conocimientos (propios) con respecto a las NIAS para PYMES.

Justificación Social

Esta investigación beneficiará a toda MYPE que desee aplicar los cuadros sinópticos elaborados, así como a los C.I. que se empleen en base a las NIAS.

OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

➤ **Objetivo Principal**

Demostrar que un C.I. en base a las NIAS es beneficioso para las MYPES comerciales de Huancayo.

➤ **Objetivos Secundarios**

1. Analizar la información obtenida mediante encuestas sobre cuantas MYPES en Huancayo desaparecen, y ver las relaciones que tienen estas con el uso de los C.I.
2. Determinar los beneficios de usar un C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo en base a las NIAS.
3. Conocer el impacto de usar un C.I. en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo.
4. Crear un modelo (cuadros sinópticos) del control interno en base a las NIAS que permitan mejorar y facilitar las funciones organizacionales.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El marco teórico se construyó a partir de revisión de antecedentes del tema de investigación:

1. **Antecedente Internacional:** Sánchez, Marcela. Importancia de la Implementación del Control Interno en las MIPYMES
2. **Antecedente Nacional:** Vilchez, Percy. La armonización en Normas contables en los países de América.
3. **Antecedente Local (Huancayo):** Pecho, M. (2015). Aplicación de los cinco componentes del Control Interno Coadyuvan a mejorar la gestión de las entidades públicas y privadas.

Y se fortaleció con bibliografía fundamental como:

- Díaz. (2010). *NIAS para PYMES*. Lima.
- IASB. (2008). *Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)*
- IFAC. (2007). *AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES*
- L., Z. R. (2011). Determinación de políticas de acceso al financiamiento del capital de trabajo en las MYPES del sector comercio del distrito de Huancayo.

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

➤ Hipótesis General

Los C.I. en base a las NIAS, aplicados en las MYPES comerciales de Huancayo son beneficiosos para ellas.

➤ Hipótesis Secundaria

1. Existe una relación entre las MYPES que desaparecen en Huancayo y su desempeño en el uso de los C.I.
2. Existen beneficios demostrativos al usar C.I. en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo.
3. Usar el C.I. en base a las NIAS, en las MYPES comerciales de Huancayo tiene un impacto significativo
4. Los cuadros sinópticos creados del C.I. en base a las NIAS permiten mejorar y facilitar las funciones organizacionales.

METODOLOGÍA

- **Método:** Cualitativo.- Llegamos a calcular estimaciones de calidad, clase(politómicos) y ordinal(niveles).
- **Tipo de Investigación:** Aplicada.- Se aplicará a la realidad recolectando datos para realizar u obtener una muestra.
- **Nivel:**
 - Descriptivo.- Describiremos el comportamiento de las MYPES al tener un buen C.I. (caracterizarlo)
 - Exploratorio.- Investigación poco estudiada por la región, además deseamos indagar sobre nuevas perspectivas.
- **Instrumentos de recolección:**

Encuesta (Cuestionario de El uso de los controles internos según las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo) a micro y pequeños empresarios y entrevistas.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

ESTRATEGIA	RESULTADO, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
Ambiente de Control:	<p>El resultado de tener un ambiente de control bien establecido es indicarle al empresario claramente los objetivos establecidos que se tienen en la microempresa, así como su visión, misión y políticas de la empresa bien estructuradas para que sepa realmente qué es la entidad y hacia dónde se dirige.</p> <p>Nuestra interpretación sobre esta estrategia es que está considerado como el más importante entre las otras ya que en base a esta nacen indirectamente las demás, por lo tanto se recomienda implementarla.</p> <p>Al aplicar este ambiente de control se tendrá en cuenta que deberá actualizarse constantemente, ya que la perspectiva económica de las empresas cambia cuando se empieza a crecer.</p>

Evaluación

de

Riesgos:

Cuando uno aplique esta estrategia tendrá como resultado una mejor identificación de riesgos. El microempresario sabrá definir realmente cuales son los riesgos relevantes.

Va de la mano con la estrategia de ambiente de control, ya que si sabes lo que quieres y hacia dónde vas, puedes identificar tus problemas de gestión sin problema.

Estos riesgos están relacionados con la naturaleza de la empresa, así como las normas y regulaciones en la cual se establece y su deseo que cumplirlas.



Actividades

de

Control:

El resultado existente al momento de aplicarse esta estrategia es la de poder tomar las medidas necesarias para poder desaparecer los riesgos relevantes, o al menos disminuirlos.

El empresario aprenderá a usar medidas de control sencillo y muy útiles como arqueos de caja, controles físicos y poder clasificar y dividir las obligaciones de posibles soluciones de la gestión.



Información

y

Comunicación:

Esta estrategia permitirá hacerle entender al microempresario que la contabilidad externa que lleva no sólo es útil para fines tributarios, sino que la contabilidad pueda ser vista como un instrumento para poder tomar decisiones más acertadas.

El contador se convertirá en un socio estratégico para gestionar adecuadamente la empresa. Mientras el registra las transacciones válidas y te muestra información financiera de interés (formas de endeudamiento) el microempresario verificará la forma en la que se liquidó los impuestos así como determinar los medios por el que el contador te informa sobre la situación de la empresa.



Supervisión

o

Monitoreo:

Como resultado de haber implementado esta estrategia en base a las NIAS, el microempresario huancaíno podrá supervisar si la entidad está cumpliendo adecuadamente con su operatividad. Tomando como referencia a un stakeholder fundamental, el cliente. Parte de un buen funcionamiento operativo se medirá en la crítica o queja del cliente.

Parte del éxito de una supervisión está en la frecuencia en la que se hace, por ello el microempresario evaluará individualmente a las áreas que se tiene y de una manera periódica.

PRINCIPALES APORTES DE LA INVESTIGACIÓN

- Contribuir desde la academia universitaria a la elementos de control interno y auditoría construcción de una contabilidad que aporte a la sociedad huancaína en pro de un mejor desarrollo económico y social.
- Identificar las mejoras que tendría las MYPES si controlasen sus C.I. en base a las normativas de auditoría
- Determinar los beneficios de aplicar los componentes del control interno en las MYPES.
- Reducir la cantidad de empresas que fracasan a causa de no implementación o mal uso del control interno.

CONCLUSIONES

Los microempresarios comerciales en Huancayo prefieren hacer inversiones en mejorar sistemas financieros o tecnológicos antes que los sistemas de control interno, pues aún no se les han indicado de manera adecuada la gran importancia del control interno basado en NIAS como elemento transversal y componente ideal de consecución de objetivos en toda empresa, sin importar su tamaño.



Se piensa que aplicar herramientas de control interno puede ser costoso, a través de elementos creados en base a las MYPES y con ayuda de la comunidad estudiantil y académica contable se le pueden dar capacitaciones de manera práctica a los propietario de las MYPES y mostrarles que el control interno puede aplicarse con organización y con herramientas sencillas como cuadros de seguimiento y evaluación a los procesos de la empresa.

Las MYPES comerciales de Huancayo que implementen la aplicación del control interno y las NIAS son fundamentales en una empresa con miras a crecer y competir globalmente, se necesita su aplicación en conjunto con las NIIF para PYMES, en este caso, para lograr empresas que puedan establecer criterios de competitividad a niveles internacionales.

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

El control interno debe preocupar a todas las entidades económicas ya que no es sólo tarea de la alta dirección, sino del conjunto de áreas de la empresa con el fin de minimizar los riesgos. Es necesario que los microempresarios miren el control interno y la auditoría como un apoyo y no como una pérdida de tiempo o de dinero, al respecto indicamos como se prefieren otros tipos de gestión y capacitaciones en torno a ellas “es bueno mencionar que un grupo de comerciantes consideran válido la capacitación en gestión empresarial que básicamente la reciben de sus acreedores que ha logrado minimizar en cierto grado la morosidad, porque se cuida el uso del financiamiento en la compra y comercialización de los productos y servicios usando herramientas de gestión modernas y acordes al giro” (Zevallos, Leiva, Rosales, Rosales, & Baldeón, 2011).



Esto muestra cómo se busca una capacitación continua en cuanto a financiamiento y temas bancarios, sin embargo consideramos que la gestión debe llegar también a ámbitos de control interno, pues una combinación de buena gestión financiera y organizacional generará sin dudas MYPES huancaínas con mayores probabilidades de permanencia y consecución de utilidades.



