



**II CONGRESO LATINOAMERICANO DE ESTUDIANTES DE
CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DE LA ASOCIACIÓN
LATINOAMERICANA DE FACULTADES Y ESCUELAS DE
CONTADURÍA Y ADMINSTRACIÓN “ALAFEC”**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

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

PRESENTADO POR

COLONIO CÓRDOVA RODRIGO ARTURO

VALOYES CHAVERRA LUZ MERY

UNIVERSIDAD CONTINENTAL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

HUANCAYO-PERÚ

2015

TÍTULO

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



AUTORES:

LUZ MERY VALOYES CHAVERRA

lmvaloyes@hotmail.com

Celular: +573116002672



RODRIGO ARTURO COLONIO CÓRDOVA

U201103288@continental.edu.pe

Celular: +51964629954

ASESOR:

HILARIO AQUINO, WILDER

whilario@continental.edu.pe

ÍNDICE

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	7
Tema de Investigación	7
1. Problema de Investigación	7
1.1. Planteamiento del Problema	7
1.2. Formulación del Problema	7
1.2.1. Problema General	7
1.2.2. Problemas Específicos	7
1.3. Justificación	8
1.3.1. Justificación Académica	8
1.3.2. Justificación Social	8
Importancia	8
1.4. Objetivos	8
1.4.1. Objetivo General	8
1.4.2. Objetivos Específicos	8
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	10
2. Referencias Teóricas	10
2.1. Marco Referencial	10
2.1.1. Antecedentes Internacionales	10
2.1.2. Antecedentes Nacionales	10
2.1.3. Antecedentes Locales	11
2.2. Marco Teórico	12
2.2.1. NIAS	12
2.2.2. NIAS para PYMES	13
2.2.3. Control Interno	13
2.3. Marco Conceptual	14
2.3.1. Auditoría	14
2.3.2. Auditoría Operativa	14
2.3.3. MYPES	14
2.3.4. Marco Conceptual General:	15
.....	16
CAPITULO III: HIPÓTESIS	17
3. Sistema de Hipótesis	17
3.1. Hipótesis Principal	17
3.2. Hipótesis Específicas	17

CAPITULO VI: METODOLOGÍA.....	18
4. Diseño Metodológico	18
4.1. Tipo de Investigación y Métodos a Utilizarse	18
4.2. Acopio y Procesamiento de Datos.....	18
4.2.1. Fuentes de Información.....	18
4.2.1.1. Para la Información Primaria:	18
4.2.1.2. Para la información Secundaria.....	18
4.2.2. Diseño del Experimento	19
4.2.3. Población y Muestra	19
4.2.4. Instrumentos para Recolectar Datos	19
4.2.4.2. Tratamiento Estadístico.....	19
4.2.5. Propuesta de análisis e interpretación de datos procesados	20
CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	21
5.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados	21
5.2. Presentación de resultados	22
CONCLUSIONES.....	23
COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES.....	23
Referencias Bibliográficas	24

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende aportar información a la comunidad sobre los beneficios y el impacto que puede tener una MYPE comercial de Huancayo si se usa un control interno en base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Así como elaborar cuadros sinópticos para mejorar el control en las MYPES.

ABSTRACT

This research work provide information to the community about the benefits and the impact that may have a commercial MYPE of Huancayo if an internal control is used on the basis of international standards on auditing (ISA). And to develop summary tables to improve control in MYPES.

PALABRAS CLAVE

1. Control Interno

2. Huancayo

3. MYPES

4. Beneficios

5. Impacto

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

Tema de Investigación

“Auditoría y Control Interno “ (De acuerdo al temario de las áreas de investigación de la II CONGRESO LATINOAMERICANO DE ESTUDIANTES DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DE LA ASOCIACIÓN LATINOAMERICANA DE FACULTADES Y ESCUELAS DE CONTADURÍA Y ADMINSTRACIÓN “ALAFEC”

1. Problema de Investigación

1.1. Planteamiento del Problema

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.

La pregunta de investigación tiene como variable: “C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo” y el tiempo a desarrollar es del 2014 al 2015.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

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

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es la relación entre las MYPES que desaparecen en Huancayo y su desempeño en el uso de los C.I.?
- b) ¿Existe un impacto significativo al usar C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo en base a las NIAS?
- c) ¿Cuáles son los beneficios al usar C.I. en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo?
- d) ¿Los cuadros sinópticos creados del C.I. en base a las NIAS permiten mejorar y facilitar las funciones organizacionales?

1.3. Justificación

1.3.1. 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.

1.3.2. 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.

Importancia

La auditoría operativa es quien se encarga de verificar que los C.I. han sido llevados con eficiencia, eficacia y economía en las entidades; pero por obvias razones un micro empresario no puede contratar a estos especialistas, haciendo este, el rol de gerente y controlador al mismo tiempo. Pero al no tener conocimientos sobre la auditoría, se basa en su sentido común, es por ello por lo que el estudio tratará sobre las mejoras que tendría las MYPES si controlasen sus C.I. en base a las normativas de auditoría. También aplicando cuadros sinópticos que le permitirán controlar eficientemente sus empresas.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

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

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Analizar la información obtenida mediante encuestas sobre cuantas PYMES en Huancayo desaparecen, y ver las relaciones que tienen estas con el uso de los C.I.

- b) Determinar los beneficios de usar un C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo en base a las NIAS.
- c) Conocer el impacto de usar un C.I. en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo.
- d) Crear un modelo (cuadros sinópticos) del control interno en base a las NIAS que permitan mejorar y facilitar las funciones organizacionales.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2. Referencias Teóricas

2.1. Marco Referencial

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Sánchez, Marcela. Importancia de la Implementación del Control Interno en las MIPYMES

Este texto es de una autora colombiana, la sigla MIPYMES se refiere a las pequeñas y medianas empresas colombianas, las cuales conforman un alto porcentaje de las empresas del país, la autora plantea que “esta metodología llevará al empresario de las PYMES a una mayor eficiencia en sus recursos, a visualizar de una forma más detallada y productiva su empresa, proporcionándole la oportunidad de organizar, mejorando los procesos, detectando en ellos puntos innecesarios o productivamente muertos, logrando una mayor rentabilidad” por lo que un punto fundamental es como la implementación del control interno puede mejorar la optimización de la gestión empresarial y para ello se requiere el cambio de mentalidad que guíe al empresario a comprender que si invierte en el control interno obtendrá resultados permanentes de éxito tanto como si invierte en financiamiento u otros ámbitos de la empresa.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Vilchez, Percy. La armonización en Normas contables en los países de América.

En este texto el profesor Vilchez busca mostrar como la idea de globalización y estandarización idiomática contable se expande por América Latina. Precisa en el caso peruano que la adopción de las normas ha sido integral, por haberse adoptado por el organismo profesional contable y por norma de gobierno (adopción legal); así mismo, la adopción incluye toda la normatividad IASB. Al respecto se puede comentar que el Perú adopto las NIIF de manera integral como forma de garantizar una mejor entrada al mercado internacional que exige hablar un mismo lenguaje financiero, por lo mismo las PYMES deben adaptarse para cumplir con estándares que les permitan competir con empresas internacionales.

2.1.3. Antecedentes Locales

Fuente: Pecho, M. (2015). Aplicación de los cinco componentes del control interno coadyuvan a mejorar la gestión de las entidades públicas y privadas. Insight Maganerial, 1, 121-128.

La autora presenta en su artículo al control interno como un elemento clave en las entidades públicas y privadas de cualquier sector económico, en cabeza de la alta gerencia debe emanarse al resto de la organización la comprensión del control interno como medida de consecución de objetivos organizacionales, eficiencia en la gestión y disminución del riesgo.

A partir del **COSO** la autora define el control interno como “un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables” Pecho, M. (2015). A partir de la definición se muestra una breve explicación y se da paso a revisar los cinco componentes del control interno: Entorno de Control, Evaluación de los riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Supervisión o monitoreo, los cuales son fundamentales para lograr los objetivos de la organización pues indican la dirección a seguir, evitando la confusión y aumentando la flexibilidad frente a cambios inesperados así como a evaluar el progreso de la entidad.

El entorno de control define la base estructural para los demás elementos desde la disciplina y la integridad; la evaluación de riesgos “consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos” Pecho, M. (2015); la información y comunicación permiten recopilar datos sobre el cumplimiento de las responsabilidades de cada funcionario, de manera que se revise si cada miembro de la organización comprende que su papel por muy pequeño que sea es pilar en el control interno; supervisión y monitoreo se dan ya que el control interno es un proceso presto a ser mejorado, adaptado y revisado por el personal encargado, buscando detectar y corregir deficiencias. El artículo concluye entre otras cosas que el nuevo enfoque de control interno debe ser aplicado tanto en entidades públicas como privadas, es

riguroso en cuanto a su implementación y exige la aplicación de sus cinco componentes para una empresa eficiente y eficaz.

Este artículo aporta a la investigación aquí presentada elementos necesarios para explicar a las pequeñas y medianas empresas de Huancayo-Perú cómo el control interno puede ayudarles a crecer a través del trazo, evaluación y consecución de objetivos propuestos desde el principio de sus operaciones; también se les indica que los componentes del control interno más que engorrosos son necesarios para identificar y prevenir riesgos, cada uno bien aplicado enriquecerá a la organización y le permitirá cumplir leyes, organizarse mejor administrativamente y crecer eficientemente.

2.2. Marco Teórico

La aplicación de normas de control interno y de auditoría aplicadas a empresas se ve regulada por diferentes estamentos y específicamente normas internacionales que propenden por el uso de un formato y lenguaje unánime que permita a cualquier unidad empresarial cumplir con los requisitos pedidos y realizar transacciones mundiales sin impedimentos de tipo regional, para esta investigación se toma en función del marco teórico y comprendiendo su importancia a lograr beneficios e impactos en las PYMES comerciales de Huancayo-Perú las siguientes:

2.2.1. NIAS

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una

auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

2.2.2. NIAS para PYMES

En la sección 1 de las NIFF para PYMES denominada pequeñas y medianas entidades se define cuáles serán las empresas que serán incluidas en esta categoría, la cual dice:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

En la Sección 2 Conceptos y Principios Generales se detalla el objetivo de los estados financieros de pequeñas y medianas entidades el cual es:

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

En resumen, son normas de auditoría elaboradas para la aplicación de las PYMES

2.2.3. Control Interno

El sistema de control interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a

todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Auditoría

La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona llámese auditor o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.

2.3.2. Auditoría Operativa

Hay muchas definiciones de auditoría operativa, pero la que ocuparemos en este trabajo será:

"El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoren la gestión en el futuro." (Nudman, 2006)

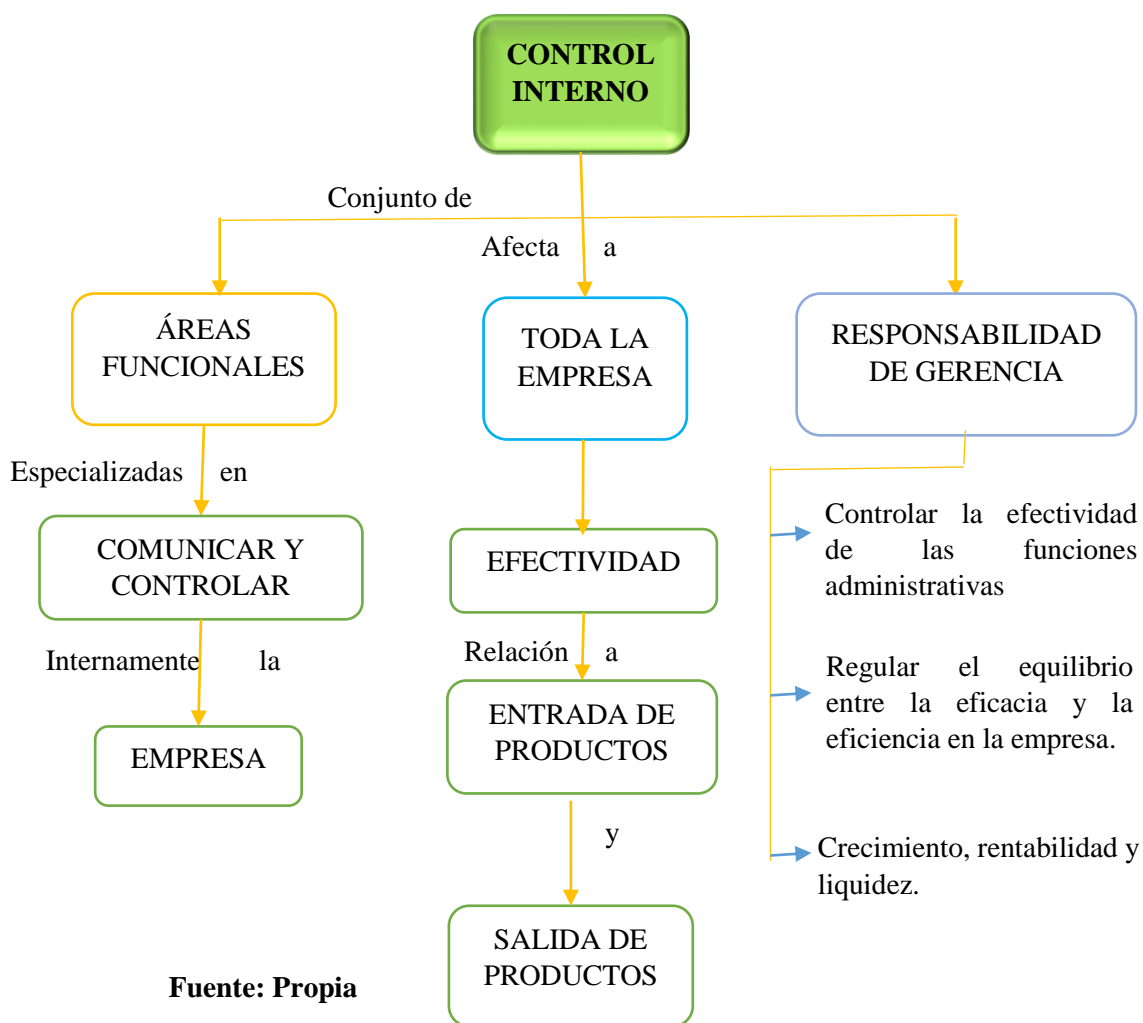
La auditoría operativa es crítica: El auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio; sistemático porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente) e imparcial, pues nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal).

2.3.3. MYPES

Las MYPES son Micro y Pequeñas Empresas, con un número de trabajadores menor a diez, y con una facturación moderada.

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

2.3.4. Marco Conceptual General:



CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Estrategias de ambiente de control:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso con la competencia.
- Consejo administrativo.
- Filosofía organizacional y Estructura organizacional.

Estrategias de evaluación de riesgos:

- Amenazas contra operaciones.
- Informes Financieros.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones.
- Riesgos relevantes.

Estrategias de actividades de control:

- Arqueo de Caja
- Controles del procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- División de obligaciones.

Estrategias de información y comunicación:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Verificar si el contador liquida adecuadamente los impuestos.
- Determinar los medios por el que el contador te informa sobre la situación de tu empresa.

Estrategias de supervisión o Monitoreo:

- Actividades permanentes.
- Vigilancia de quejas de clientes.
- Veracidad de informes.
- Evaluaciones individuales y periódicas.

Fuente: Propia

CAPITULO III: HIPÓTESIS

3. Sistema de Hipótesis

Se plantea la siguiente hipótesis a fin de corroborarla en el proceso de aplicación del trabajo de investigación, basada en la información obtenida y estudiada.

3.1. Hipótesis Principal

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

3.2. Hipótesis Específicas

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

CAPITULO VI: METODOLOGÍA

4. Diseño Metodológico

4.1. Tipo de Investigación y Métodos a Utilizarse

METODOLOGÍA		JUSTIFICACIÓN O ARGUMENTACIÓN BIBLIOGRAFÍA
Método	Cualitativo	Llegamos a calcular estimaciones de calidad, clase(politómicos) y ordinal(niveles)
Tipos	Aplicada	Se aplicará a la realidad recolectando datos para realizar u obtener una muestra
Nivel	Descriptivo	Describiremos el comportamiento de las PYMES y al tener un buen C.I. (caracterizarlo)
	Exploratorio	Investigación poco estudiada por la región, además deseamos indagar sobre nuevas perspectivas

4.2. Acopio y Procesamiento de Datos

4.2.1. Fuentes de Información

4.2.1.1. Para la Información Primaria:

Se hará uso de la encuesta presentada (“Uso de los Controles Internos en base a las NIAS”) el cual servirá para recoger la información directa de la muestra sobre la variable de los controles internos en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo.

4.2.1.2. Para la información Secundaria

Para la recolección de la información teórica necesaria para la comprensión de las variables y elementos de la investigación se aplicará la encuesta presentada, la cual servirá para determinar el nivel de la variable controles internos en base a las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo.

4.2.2. Diseño del Experimento

- **Cuasi experimental:**

El estudio se realizará con la manipulación de variables limitadas y en los que se observarán los resultados obtenidos.

4.2.3. Población y Muestra

METODOLOGÍA		JUSTIFICACIÓN O ARGUMENTACIÓN BIBLIOGRAFÍA DE LA APLICACIÓN
Población	Todas las MYPES COMERCIALES DE HUANCAYO: 4113(fuente: Ministerio de Producción)	Se utiliza esta población porque resulta ilustrativa y benéfica para ellos la implementación de un buen C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo ya que a causa de que estos controles no están muy establecidos, desaparecen.
Muestra	$\frac{4143 * 1.96^2}{0.05^2(4143 - 1) + 1} = 72$ MYPES COMERCIALES DE HUANCAYO	La muestra servirá para determinar mediante encuestas y/o entrevistas: ¿Cuántas han tenido fallas organizativas? ¿Cuántas MYPES tienen una buena aplicación de los C.I.? ¿Cuántas mejoraron administrativamente al implementar un C.I. en base a las NIAS?

4.2.4. Instrumentos para Recolectar Datos

4.2.4.1. Técnicas de recolección de datos:

Se hará uso de la técnica de encuesta con el instrumento presentado (Cuestionario de El uso de los controles internos según las NIAS en las MYPES comerciales de Huancayo) el cual servirá para recoger la información directa de la muestra sobre los indicadores de la variable.

4.2.4.2. Tratamiento Estadístico

La variable a evaluar es “C.I. en las MYPES comerciales de Huancayo”, la cual le corresponde una escala de medición nominal. Para el tratamiento estadístico se requiere de los siguientes estadígrafos o técnicas estadísticas:

- a. Distribución de frecuencias: Servirá para la organización de datos, mediante:
 - Representaciones gráficas.
 - Tablas o cuadros estadísticos.

- b. Para la medición descriptiva: Para facilitar el análisis e interpretación de la información, esto será hecho a través de la obtención de:
 - La moda
 - Índice de variación.

- c. Para la prueba de hipótesis: Se realizará a través del análisis no paramétrico, siendo la prueba a utilizar:
 - Prueba de la Ji o Chi cuadrada.

Este tratamiento estadístico será realizado a través del uso del programa SPSS 21.

4.2.5. Propuesta de análisis e interpretación de datos procesados

En base a los resultados obtenidos por las encuestas se obtiene respuesta a los siguientes interrogantes:

- a) ¿Cuántas han tenido fallas organizativas?
- b) ¿Cuántas MYPES tienen una buena aplicación de los C.I.?
- c) ¿Cuántas necesitan realmente de un instrumento que les permita mejorar sus controles organizacionales?
- d) ¿Cuántas mejoraron administrativamente al implementar un C.I. en base a las NIAS?
- e) Determinar la razón que existe entre un C.I nulo o mal establecido y los problemas administrativos.

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Como se mencionó previamente, se desea que estas MYPES comerciales en Huancayo tengan mayor permanencia en su existencia y así poder desarrollarme económicamente; es por ello porque dentro de los resultados obtenidos que se tendrá en el presente trabajo de investigación, al aplicar la encuesta, entrevista e implementar cuadros sinópticos se mostrará lo siguiente:

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 tiene 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:	<p>Cuando uno aplique esta estrategia tendrá como resultado una mejor identificación de riesgos. El microempresario sabrá definir realmente cuales son los riesgos relevantes.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Actividades de control:	<p>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.</p> <p>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.</p>
	<p>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</p>

Información y comunicación:	<p>instrumento para poder tomar decisiones mas acertadas.</p> <p>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.</p>
Supervisión o Monitoreo:	<p>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.</p> <p>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</p>

Se tendrá que tomar en consideración que estas estrategias de control serán implementadas en relación al tamaño económico de la microempresa.

5.2. Presentación de resultados

En base a los resultados obtenidos por las encuestas se obtendrá respuesta a los siguientes interrogantes:

- ✓ ¿Cuántas han tenido fallas organizativas?
- ✓ ¿Cuántas PYMES tienen una buena aplicación de los C.I.?
- ✓ ¿Cuántas necesitan realmente de un instrumento que les permita mejorar sus controles organizacionales?
- ✓ ¿Cuántas mejoraron administrativamente al implementar un C.I. en base a las NIAS?
- ✓ Determinar la razón que existe entre un C.I nulo o mal establecido y los problemas administrativos.

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.

Referencias Bibliográficas

- Bulege, W. (18 de Abril de 2011). *Universidad Continental. Apuntes de Ciencia y Sociedad*. Recuperado el 02 de Julio de 2015, de <http://journals.continental.edu.pe/index.php/apuntes/article/view/21/20>
- De la Torre, R. M. (2015). Capacitaciones Lúdicas en Micro y Pequeñas Empresas de la Región Junín. *Universidad Continental. Apunte de Ciencia y Sociedad*, 89-93.
- Díaz. (2010). *NIAS para PYMES*. Lima.
- IASB. (2008). *Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)*. México DC.: Corporación Abaco.
- IFAC. (2007). *AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES*. México DC.: ECOE Ediciones.
- 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. *Universidad Continental. Apunte de Ciencia y Sociedad*, 135-140.
- Mantilla, S. A. (13 de 08 de 2012). *La profesionalización de la Auditoría en Colombia*. Obtenido de La profesionalización de la Auditoría: https://www.media.wix.com/ugd/e8a62c_7a7b.pdf
- Mayor, M. (2015). Estructura empresarial por segmento a nivel del departamento de Junín. *Insigh Maganerial*.
- Nudman, P. (2006). Manual de Auditoria Operativa. En P. Nudman, *Manual de Auditoria Operativa*.
- Pecho, M. (2015). Aplicación de los cinco componentes del Control Interno Coadyuvan a mejorar la gestión de las entidades públicas y privadas. *Insigh Maganerial*, 121-128.
- Sánchez, M. (08 de 09 de 2013). *Importancia de la implemenentación del control interno en las MIPYMES*. Obtenido de Importancia de la implemenentación del control interno en las MIPYMES: repository.unimilitar.edu.com
- Vílchez, P. (2008). La armonización de Normas Contables en los Países de América. *Contabilidad y Negocios*. , 5-10.