UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

El proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de
las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el
Salvador, al 2019

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTORES

Cumpa Rivera, Karen Giovanna (0000-0003-0195-1337)

Yopez Gomez, Angie Paola (0000-0001-8008-0781)

ASESOR

Laos Thomas, Sara Roxana (0000-0002-2714-2194)

Lima, 19 de junio del 2020

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo de investigación para obtener el Título de Licenciadas en Contabilidad, a Dios y a nuestras familias y amistades por su apoyo incondicional a lo largo de este trabajo.

AGRADECIMIENTOS

El presente trabajo de investigación para optar el grado de Licenciatura en Contabilidad, en primer lugar, va a agradecer a los empresarios del parque industrial de Villa el Salvador que dedicaron un tiempo en responder nuestras encuestas y entrevistas. En segundo lugar, a los auditores quienes nos apoyaron en realizar las entrevistas. Finalmente, a nuestra asesora, por todo su guía y consejos a lo largo de estos meses de investigación.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo demostrar que la aplicación de procesos de control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se realizó una metodología de tipo mixta, es decir, investigación cualitativa y cuantitativa. Para la investigación cuantitativa se utilizó la encuesta como procedimiento para la recopilación de información de 20 medianas empresas ubicadas en el distrito de Villa el Salvador. Asimismo, para la investigación cualitativa, se realizó 3 entrevistas a empresas que cuentan con más de 20 años en el sector y 3 entrevistas a auditores quienes cuentan con experiencia en el rubro de manufacturas metalmecánica.

Por otro lado, se realizó un caso aplicativo donde se procede a evaluar si el proceso del control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador. Los resultados obtenidos de la investigación evidencian que solo existe un impacto significativo al implementar controles internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador.

Finalmente, basado en el trabajo de campo y los resultados analizados se concluye que para las empresas del sector en estudio no tiene un impacto significativo aplicar procesos de control para incrementar su rentabilidad.

Palabras claves: Control interno, Estados Financieros, Rentabilidad y Auditoría voluntaria

The internal control process and its impact on profitability in the financial statements of medium-sized companies in the metal products manufacturing sector in Villa el Salvador, as of 2019

ABSTRACT

The purpose of this research is to demonstrate that the application of internal control processes has a significant impact on profitability in the financial statements of medium-sized companies in the metal products manufacturing sector in Villa el Salvador, as of 2019.

For the development of this research work, a mixed methodology was carried out, that is, qualitative and quantitative research. For the quantitative research, the survey was used as a procedure to collect information from 20 medium-sized companies located in the Villa El Salvador district. Likewise, for the qualitative research, 3 interviews were conducted with companies that have more than 20 years in the sector and 3 interviews with auditors who have experience in the field of metal-mechanical manufacturing.

On the other hand, an application case was carried out where it is evaluated whether the internal control process has a significant impact on the profitability in the financial statements of the medium-sized companies in the metal products manufacturing sector in Villa El Salvador. The results obtained from the investigation show that there is only a significant impact when implementing internal controls on profitability in the financial statements of medium-sized companies in the metal products manufacturing sector in Villa El Salvador.

Finally, based on the field work and the analyzed results, it is concluded that for the companies in the sector under study, it does not have a significant impact to apply control processes to increase their profitability

Keywords: Internal Control, Financial Statements, Profitability and Voluntary
Audit

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	4
1.1. Control Interno	4
1.1.1 Definiciones de Control Interno	4
1.1.2 Importancia del Control Interno	13
1.1.2.1 Importancia del Control Interno en las Pymes	14
1.2 Impacto de los Estados Financieros	16
1.2.1 Importancia de los estados financieros en las Pymes	16
1.2.2 Indicadores Financieros	17
1.2.3 El beneficio de la auditoría voluntaria en las Pymes	22
1.3 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	25
1.3.1 Definición	25
1.3.2 Características	26
1.3.3 Situación actual de las PYMES	29
1.3.4 Sistema Financiero en las Pequeñas y Medianas Empresas	32
1.3.5 Historia Parque Industrial	36
1.3.6 Pymes en Parque Industrial de Villa el Salvador	37
1.4. Sector Manufacturero	40
1.4.1. Antecedentes del Sector Manufacturero	40
1.4.2 Definición del Sector Manufacturero	41
1.4.3 Situación del Sector Manufacturero	42
CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN	46
2.1 Objetivo de la Investigación	46
2.1.1. Justificación	46
2.2 Planteamiento del Problema	48
2.2.1 Problema Principal	50
2.2.2 Problemas Secundarios	50
2.3 Objetivos	50
2.3.1 Objetivo Principal	50
2.3.2 Objetivos Específicos	50
2.4. Hipótesis	51
2.4.1 Hipótesis Principal	51
2.4.2 Hipótesis Específicas	51
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	52
3.1 Diseño de la Investigación	53
3.2 Investigación Mixta	53
3.2.1 Investigación cualitativa	53
3.2.2 Investigación cuantitativa	54
3.3 Técnicas de recolección de datos	55
3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos	55
3.3.2 Población	56
3.3.3 Tamaño de la muestra	58

3.3.4 Aplicación del instrumento: Encuestas y Entrevistas	59
3.3.5 Análisis de la información	60
3.3.6 Postura Ética	60
CAPÍTULO IV: DESARROLLO	61
4.1 Resultados de aplicación de Instrumentos	62
4.1.1 Instrumento Cualitativo - Entrevistas a Profundidad	62
4.1.1.1 Entrevistas a Expertos del Sector	62
4.1.1.2 Entrevistas a Auditores	72
4.1.2 Instrumentos Cuantitativo - Encuestas	88
4.1.2.1 Variable Independiente “X”: Control Interno	89
4.1.2.2 Variable Dependiente “Y”: Estados Financieros	109
4.2 Caso Práctico	115
CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE RESULTADOS	140
5.1 Análisis Instrumento Cualitativo	140
5.2 Análisis Instrumento Cuantitativo	145
5.2.1. Hipótesis Principal	149
5.2.2. Hipótesis Específica 1	155
5.2.3. Hipótesis Específica 2	158
5.2.4. Hipótesis Específica 3	161
CONCLUSIONES	165
RECOMENDACIONES	171
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	173
ANEXOS	184
ANEXO N°1 DISTRIBUCIÓN DE GREMIOS PARQUE INDUSTRIAL	184
ANEXO N°2 CARTA DE AGRADECIMIENTO	185
ANEXO N°3 MATRIZ DE CONSISTENCIA	187
ANEXO N°4 ENCUESTAS A EMPRESARIOS	187
ANEXO N°5 PREGUNTAS SELECCIONADAS PARA SPPS Y GRÁFICOS:	206

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Control Interno - Coso.	8
Figura N° 2: Modelo de Coso para las Pyme.	9
Figura N° 3: Nivel Crediticio de las empresas en el Perú en el 2017	34
Figura N° 4: Nivel Crediticio para PYMES en Lima	35
Figura N° 5: Nivel de deuda de las PYMES según entidad financiera en Lima.	35
Figura N° 6: Porcentaje de Establecimientos según años de Funcionamiento. (2010)	39
Figura N° 7: Distribución de gremios de APEMIVES Cono sur	40
Figura N° 8: Perú: Empresas constituidas como Sociedad Anónima, según segmento empresarial	43
Figura N° 9: Perú: Empresas Manufactureras según actividad económica	43
Figura N° 10: Perú: Evolución del índice de Producción de la Industria Manufacturera, Enero 2017 - Junio 2019	44
Figura N° 11: Manufactura: evolución del crecimiento, Enero 2019 - Junio 2019.	45
Figura N° 12: Flujograma de procesos de ventas de la empresa FRIGO VISION SAC	117
Figura N° 13: Flujograma de procesos de compras de la empresa FRIGO VISION SAC	120

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Pregunta 1 y 2– Encuesta Variable Independiente “X”	89
Gráfico N° 2: Pregunta 3 – Encuesta Variable Independiente “X”	90
Gráfico N° 3: Pregunta 4 – Encuesta Variable Independiente “X”	91
Gráfico N° 4: Pregunta 5 – Encuesta Variable Independiente “X”	91
Gráfico N° 5: Pregunta 6 – Encuesta Variable Independiente “X”	92
Gráfico N° 6: Pregunta 7 – Encuesta Variable Independiente “X”	93
Gráfico N° 7: Pregunta 8 – Encuesta Variable Independiente “X”	93
Gráfico N° 8: Pregunta 9 – Encuesta Variable Independiente “X”	94
Gráfico N° 9: Pregunta 10 – Encuesta Variable Independiente “X”	95
Gráfico N° 10: Pregunta 11 – Encuesta Variable Independiente “X”	95
Gráfico N° 11: Pregunta 12 – Encuesta Variable Independiente “X”	96
Gráfico N° 12: Pregunta 13– Encuesta Variable Independiente “X”	96
Gráfico N° 13: Pregunta 14 – Encuesta Variable Independiente “X”	97
Gráfico N° 14: Pregunta 15 y 16 – Encuesta Variable Independiente “X”	98
Gráfico N° 15: Pregunta 17 – Encuesta Variable Independiente “X”	98
Gráfico N° 16: Pregunta 18 – Encuesta Variable Independiente “X”	99
Gráfico N° 17: Pregunta 19 – Encuesta Variable Independiente “X”	100
Gráfico N° 18: Pregunta 20 – Encuesta Variable Independiente “X”	100
Gráfico N° 19: Pregunta 21 – Encuesta Variable Independiente “X”	101
Gráfico N° 20: Pregunta 22 – Encuesta Variable Independiente “X”	102
Gráfico N° 21: Pregunta 23 – Encuesta Variable Independiente “X”	102
Gráfico N° 22: Pregunta 24 – Encuesta Variable Independiente “X”	103
Gráfico N° 23: Pregunta 25 – Encuesta Variable Independiente “X”	104
Gráfico N° 24: Pregunta 26 – Encuesta Variable Independiente “X”	104
Gráfico N° 25: Pregunta 27 – Encuesta Variable Independiente “X”	105
Gráfico N° 26: Pregunta 28 – Encuesta Variable Independiente “X”	106
Gráfico N° 27: Pregunta 29 – Encuesta Variable Independiente “X”	106
Gráfico N° 28: Pregunta 30 y 31 – Encuesta Variable Independiente “X”	107
Gráfico N° 29: Pregunta 32 – Encuesta Variable Independiente “X”	107
Gráfico N° 30: Pregunta 33 – Encuesta Variable Independiente “X”	108

Gráfico N° 31: Pregunta 34 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	109
Gráfico N° 32: Pregunta 35 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	109
Gráfico N° 33: Pregunta 36 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	110
Gráfico N° 34: Pregunta 37 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	111
Gráfico N° 35: Pregunta 38 y 39 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	111
Gráfico N° 36: Pregunta 40 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	112
Gráfico N° 37: Pregunta 41 y 42 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	112
Gráfico N° 38: Pregunta 43 y 44 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	113
Gráfico N° 39: Pregunta 45 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	113
Gráfico N° 40: Pregunta 46 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	114
Gráfico N° 41: Pregunta 47 y 48 – Encuesta Variable Dependiente “Y”	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Indicadores de Liquidez	19
Tabla N° 2: Indicador de Actividad	20
Tabla N° 3: Indicador de Endeudamiento	20
Tabla N° 4: Indicadores de Rentabilidad	21
Tabla N° 5: Cuadro comparativo por países según definición de PYME	28
Tabla N° 6: Importancia de la Pymes en la Producción y empleo	29
Tabla N° 7: Nivel crediticio otorgado por Entidades Financieras por departamento según la Superintendencia de Banca y Seguro de Enero a Diciembre del 2017 (Expresados en soles)	33
Tabla N° 8: Empresas que conforman la población de Metalmecánica en el parque Industrial de Villa el Salvador de acuerdo a sus ingresos al 2019	57
Tabla N° 9: Diagnóstico de Control Interno del proceso de Ventas FRIGO VISION SAC	119
Tabla N° 10: Diagnóstico de Control Interno del proceso de Compras y Despacho FRIGO VISION SAC	122
Tabla N° 11: Nivel de Riesgo de la empresa FRIGO VISION SAC. de acuerdo con la probabilidad de Riesgo	123
Tabla N° 12: Determinación de variables para el Análisis Estadístico	149
Tabla N° 13: Alfa de Cronbach - V1 conjunta y V2 conjunta	150
Tabla N° 14: Prueba de Kolmogorov - Smirnov - V1 conjunta y V2 conjunta	151
Tabla N° 15: Correlación de Pearson - D1, D2, D3 vs. V2 conjunta	152
Tabla N° 16: Correlación de Pearson - V1 conjunta y V2 conjunta	153
Tabla N° 17: Tabla cruzada total Control Interno - Rentabilidad en los Estados Financieros	154
Tabla N° 18: Prueba de Chi - Cuadrado - V1 conjunta y V2 conjunta	154
Tabla N° 19: Prueba de ANOVA - V1 conjunta y V2 conjunta	155
Tabla N° 20: Prueba de Karl Pearson Dimensión 1 y V2 conjunta	156
Tabla N° 21: Tabla Cruzada - Pruebas de Control - Estados Financieros	157
Tabla N° 22: Prueba de Chi - Cuadrado Dimensión 1 y V2 conjunta	157
Tabla N° 23: Prueba de ANOVA- Cuadrado Dimensión 1 y V2 conjunta	158
Tabla N° 24: Prueba de Karl Pearson Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta	159
Tabla N° 25: Tabla Cruzada - Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta	160

Tabla N° 26: Prueba de Chi - Cuadrado Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta	160
Tabla N° 27: Prueba de ANOVA- Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta	161
Tabla N° 28: Prueba de Karl Pearson Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta	162
Tabla N° 29: Tabla Cruzada - Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta	163
Tabla N° 30: Prueba de Chi - Cuadrado - Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta	163
Tabla N° 31: Prueba de ANOVA - Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta	164

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas (en adelante PYMES) son uno de los principales mercados en la generación de empleo y producción del país. Tal es el caso, que aportan significativamente al Producto Bruto Interno (PBI) y dan empleo al 75% de la Población Económicamente Activa (PEA)¹. Del mismo modo, la competitividad de los diferentes sectores es alta, de tal manera que las grandes empresas optan por desarrollar sistemas para distinguirse de la competencia y así posicionarse en el mercado.

Es por ello que las grandes empresas deciden implementar mecanismos de gestión al desarrollar áreas dedicadas al control de procesos para optimizar recursos y poder llevar una buena gestión tanto financiera como administrativa, logrando obtener resultados a nivel de productividad y/o rentabilidad.

Caso contrario, las PYMES tienen impedimentos para cruzar esta barrera, en especial las medianas empresas. Los procesos de producción y servicios requieren optimizar sus controles y desconocen cómo cuantificar o medir el material necesario para la elaboración de un producto por lo que terminan con pérdidas por costos de elaboración o errores. Asimismo, tienen equipos o productos en stock que conlleva a inmovilizar el capital, altos gastos de mantenimiento y por lo tanto pérdidas por obsolescencia. Del mismo modo, la falta de una adecuada evaluación a los proveedores que contratan puede generar retrasos si estos no cumplen con las entregas, ocasionando que pierdan potenciales clientes ante las empresas del mismo sector económico por las demoras del producto. A raíz de estos factores no consiguen aprobar las evaluaciones que realizan las entidades financieras al momento de otorgar préstamos, puesto que éstas evalúan la deuda que pueden asumir debido a sus ingresos y gastos del negocio.

¹ Cámara de comercio de Lima 2018

Tal como menciona Servin (2015) en su artículo para Deloitte, “*¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*” algunas empresas tienen como concepto erróneo que la verificación de sus procesos son herramientas para empresas más grandes, por lo que optan por no contratar un servicio de auditoría. Sin embargo, el tamaño de una organización no define el contar con una verificación externa de los estados financieros, debido a que si se quiere lograr la disminución de errores y prever situaciones que impacten a los estados financieros como fraudes, evasión de impuestos, pérdida de información financiera, incumplimientos de normas legales, se necesita contar con una revisión o análisis periódico que les permita realizar pruebas fiables y relevantes para mejorar su rentabilidad.

Ante lo anteriormente expuesto, la expectativa de hallar a grandes rasgos evidencia que permita obtener resultados razonablemente medibles, el trabajo se enfoca en el sector manufacturero, específicamente, en el de fabricación de productos metálicos ya que analizaremos a las medianas empresas del sector manufacturero del distrito de Villa el Salvador, dedicadas a la fabricación y/o comercialización de equipos refrigerados, calientes y metálicos (Acero Industrial). Cabe destacar, que según la Central de Asociaciones Empresariales y Empresarios de la Micro y Pequeña Empresas del Cono Sur de Lima (APEMIVES CONO SUR), del conglomerado de los gremios del Parque Industrial, el 23% de las empresas se dedican a la producción de equipos metálicos. (ANEXO 1)

Teniendo en cuenta ello, planteamos la siguiente interrogante: ¿De qué manera impacta el proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?

Por ello, queremos enfocarnos en las medianas empresas y el impacto en la

rentabilidad de sus estados financieros, el efecto que tendría contar con una calidad de datos genuina, considerando que los trabajadores tienden a regular la información que otorgan al estar acostumbrados a un proceso único y estructurado. Asimismo, contar con una base de datos real permitiría analizar a más detalle los índices de competencia de cada trabajador y evaluar los problemas internos que puedan generar pérdidas. De igual forma, para esta investigación tanto los expertos en el sector tal como los empresarios quienes llevan varios años en el rubro y los auditores son factores fundamentales para tener un perfil y una versión transversal de la contabilidad que se lleva a cabo en este sector.

Finalmente, analizar cómo afectaría esto en la rentabilidad del sector. Por lo tanto, se hará un análisis financiero, es decir en cuánto afecta la Rentabilidad de Ventas, Rentabilidad General (ROA), Rentabilidad de Capital Propio (ROE), EBITDA, Ratio de Endeudamiento, Capital de Trabajo o Liquidez General y ratios de solvencia para que brinden un correcto análisis en nuestra investigación.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

Considerando que el presente trabajo de investigación se centrará en el proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos de Villa el Salvador, al 2019, será necesario abordar temas y/o parámetros conceptuales para un mejor análisis y entendimiento del tema a investigar.

1.1. Control Interno

1.1.1 Definiciones de Control Interno

El control interno es una herramienta que brinda no solo seguridad sobre los recursos y activos de la empresa sino seguridad y fiabilidad de que se están utilizando de forma adecuada. Del mismo modo, permite reflejar las carencias de la empresa y detectar si las funciones no se están realizando de manera correcta. Para ello, el control interno tiene elementos como la calidad de datos, revisión de funciones y procesos que utiliza para un correcto funcionamiento de la empresa.

Según la Contraloría General de la República define como:

“El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” (Khoury, 2014, p.9).

Según el Comitee of Sponsoring Organizations of the treadway comission, citado por Saravia (2013), lo define como:

“Control interno: el proceso, propuesto por la junta de directores, gerencia y algún otro personal de una compañía, diseñado para otorgar seguridad razonable respecto de la consecución de los siguientes objetivos: efectividad y eficiencia en las operaciones, confianza en la información financiera y cumplimiento de leyes y demás regulaciones” (Saravia, 2013, p.60).

De igual forma, la Norma Internacional de Contabilidad 315 (NIA 315) la define como:

“El proceso diseñado, implementado y mantenido por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable acerca del logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. El término “controles” se refiere a cualesquiera aspectos de uno o más componentes del control interno.” (NIA 315, 2013, 4C).

“Otro punto importante que resalta la NIA 315 son los componentes que forman el control interno:

- Ambiente de control
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad
- Sistema de información, incluyendo los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación
- Actividades de control
- Monitoreo de los controles” (NIA 315, 2013, A1).

Asimismo, resalta que para que un Control Interno tenga éxito se deben cumplir las siguientes características:

- “Integración con la planeación, o sea que se puedan controlar los aspectos determinados en el plan de la organización
- Flexibilidad en función de los cambios, lo cual deriva en sistemas adaptativos e inteligentes desde las ingenierías, con lo cual se logra cada vez más precisión y oportunidad, pues el control basado en sistemas de información eficientes contribuye a reducir el desconocimiento de las perturbaciones del sistema original o del ente objeto de control.
- Es objetivo, es decir, libre de juicios de valor para la interpretación orientada a representar la realidad.” (Palma, 1993 p.11)

Por otro lado, tenemos la definición del *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO), que explica al control interno como una herramienta para la administración mas no como un reemplazo de ésta, de igual forma indica que cualquier control que se utilice debe realizarse dentro de las operaciones de la empresa y no fuera de ella.

El COSO (2013) cuenta con tres objetivos específicos que se distribuyen en Operaciones, Informe y Cumplimiento:

- “Operaciones: Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Informe: Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento: Cumplir las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables” (Asociación Española para la Calidad, 2017).

Para el caso del COSO para grandes empresas el control Interno debe tener cinco componentes principales los cuales son los más relevantes a identificar. De igual forma, el

COSO menciona que los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir con leyes y regulaciones, los cuales se dividen en ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión:

- “Ambiente de Control: es el fundamento de los demás componentes del control interno, y provee disciplina y estructura.
- Evaluación de Riesgo: identificación y análisis de los riesgos relevantes que corre la empresa para el logro de sus objetivos.
- Actividades de Control: son la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y periodo de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades.
- Información y Comunicación: políticas y los procedimientos que deben seguirse para tener certeza que las instrucciones de la gerencia se llevan a cabo.
- Actividades de Supervisión: proceso para verificar la calidad del desempeño del control interno a través del tiempo.” (Frías, 2016).

Figura N° 1: Control Interno - Coso. Adaptado de “Control Interno- Marco Integrado”. 2013.

Para el caso de las Pymes, el modelo de COSO se compone de cuatro factores fundamentales que se realizan luego de realizar una investigación de la empresa, tal como se presentan en la Figura N° 2:

- Entrevistas
- Cuestionarios
- Observación
- Uso de artefactos

Figura N° 2: Modelo de Coso para las Pyme. Adaptado de “Los sistemas de control interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial”. (Villareal y Landeta, 2010, p.4).

Tamas (2013), en su artículo “*Internal Audit versus Internal Control and Coaching*” señala la importancia de utilizar herramientas como la auditoría y el control interno, así como los beneficios que proporcionan a las organizaciones. Asimismo, indica que la auditoría interna si bien no equivale a un control permite tener mayor gestión administrativa para la toma de decisiones como producción, ventas y compras; además ayuda a determinar y definir los procesos destinados a respaldar o avalar el correcto funcionamiento y su eficiencia dentro de la organización.

La IFAC SMP Committee expone en su “*Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las PYMES*”, una de las formas de validar la fuente de datos es realizar pruebas de control, por ejemplo pruebas sustantivas de los datos subyacentes para confirmar que son fidedignos, para esto, brinda una serie de pasos para comprobar la veracidad de los datos y cumplir el objetivo del contador al realizar una auditoría: Establecer si los datos que se obtuvieron de la empresa provinieron únicamente de alguien dentro de la entidad o de una fuente independiente, siendo la independiente la más confiable. Comprobar que la fuente de datos no es solo manejada por gerentes de la empresa, sino que hay una variedad de fuentes para verificar su exactitud. Por último, verificar que se cuenta con un sistema de control interno confiable para la toma de datos.

Yu-Tzu, Hanchung, Rainbow, y Wuchun (2019), en la revista académica *Journal of Contemporary Accounting & Economic* presentan el artículo “*The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance*” explican el impacto del control interno y su efectividad dentro de una auditoría interna. Los resultados de su estudio indican que a pesar que en algunos casos los controles internos que las empresas realicen pueden ser ineficientes, con el alcance de la auditoría interna se logra mejorar el desempeño tanto para las operaciones como para el cumplimiento de estas.

Otro autor que explica sobre la importancia de la calidad de datos es Clark (2019), en su investigación *“How to ensure provision of accurate data to enhance decision-making”*, indica que se debe contar con un monitoreo continuo de calidad de datos, puesto que la falta de integración de estos entre sistemas y procesos significa que la visibilidad de los productos y los riesgos no se encuentran disponibles para evaluar, lo que eventualmente genera una sobrecarga de costos significativa y un mayor riesgo operativo de estos procesos. Los datos son fundamentales ya que impulsan al sector y no deberían ser vistos como un insignificante problema operativo sino como un activo.

Por otro lado, Elbannan (2009) en su artículo *“Quality of internal control over financial reporting, corporate governance and credit ratings”*, explica cómo una mala calidad del control interno disminuye la probabilidad que una empresa reciba una mala calificación crediticia, lo que resulta en implicaciones para evaluar el financiamiento de deuda. Esto afecta negativamente en especial a negocios pequeños porque la calificación crediticia es un determinante principal del costo firme del capital de deuda y limita el rango de oportunidades de inversión aceptables. Las empresas con calificación de deuda de grado especulativo están en desventaja, con un mayor apalancamiento financiero, menores ingresos y menor atractivo general del mercado de capitales.

En otros temas como el uso de la información, Solano (2013), en su artículo *“El sistema de información y los mecanismos de seguridad informática en la pyme”*, se enfoca en el uso y administración eficiente de los sistemas de información que permite a los gerentes, y por ende a las empresas a gestionar el trabajo de forma competente. Del mismo modo, administrar adecuadamente un sistema de información permite que se genere productividad y competitividad al hacer uso de los recursos adecuados en los procesos de trabajo.

Tal como señala Vargas Hernández (2016), en “*Internal Control and Organizational Culture in Small Businesses, A Conjunction To Competitiveness. Journal of Organisational Studies & Innovation*”, las pequeñas empresas deben promover una cultura organizacional, centrada en la adopción de valores que contribuyan al cumplimiento y a los estándares de control interno, ya que por sí solo es insuficiente, necesariamente se requiere de una cultura organizacional que fortalezca los estándares establecidos, en lugar de solo optar por la coerción o que se realice por convicción, como resultado del sistema de creencias y construido en la organización por los valores de los propietarios desde el inicio. Las empresas se han acostumbrado a los mismos patrones y procedimientos lo que genera que la transición hacia el nuevo marco sea más lento. Por ello, es fundamental que los auditores y/o especialistas aprendan a reconocer cuales son los requisitos para las empresas públicas y no públicas para una mejor gestión de riesgos, una auditoría de control interno y cumplimiento, como lo manifiesta Lynfor (2015), en la revista *Internal Control Audit and Compliance: Documentation and Testing under the New COSO Framework*.

Por otro lado, por parte de Soler y Varela (2018), en su artículo “*La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas*”, mencionan que el desconocimiento de temas conceptuales como los riesgos empresariales entres otros afectan la gestión y el manejo del control interno.

De igual forma, utilizar el control interno en sus procesos les permitirá ser más eficientes con los recursos y obtener mejores resultados con informes financieros fiables y precisos que les otorgaría una mejor relación con las entidades financieras, facilitando el acceso a préstamos crediticios razonables para invertir en sus proyectos.

En síntesis, ante lo expuesto de todas las fuentes de investigación se puede concluir que implementar una auditoría en las Pymes daría como resultado el incremento en sus

ingresos, utilidades e indicadores financieros como el de cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Del mismo modo, se reflejaría una mejora en su cartera de clientes, así como la disminución de activos no óptimos para su funcionamiento y su reemplazo por unos más productivos.

1.1.2 Importancia del Control Interno

Según la contraloría general de la república, “El Control Interno trae consigo una serie de beneficios, como la implementación y fortalecimiento que ayudan a promover la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, entre los beneficios se encuentran:

- Desarrollar las actividades de trabajo de manera correcta y mejorar el rendimiento.
- Obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente.
- Combatir contra la corrupción
- Fortalecer a que las empresas consigan sus metas de desempeño, rentabilidad y prevengan la pérdida de recursos.
- Facilitar el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que las empresas cumplan con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.” (Khoury, 2014, p.33).

Según Frías (2016), en su artículo para Ernst & Young (EY) “La importancia del Control Interno en la empresa”:

“Es fundamental que toda empresa tenga conocimiento y defina un proceso de control interno con el fin de determinar y prever riesgos externos, así como riesgos

ocasionados debido a sus propias operaciones. Asimismo, sin controles acertados y convenientes para la empresa genera que la información financiera carezca de confiabilidad, debido a que el control interno es preciso para reflejar el registro de las transacciones de la empresa y la preparación de los reportes financieros que serán mostrados ante terceros como los accionistas, entes reguladores y público general.” (Frías, 2016).

1.1.2.1 Importancia del Control Interno en las Pymes

Si bien las Pymes en el país conforman el 97% de empresas de las cuales representan el 64% de las fuentes de trabajo en el Perú, en su mayoría las empresas son de tipo familiar por lo que su sistema de gestión empresarial está basado en la confianza y la dirección se lleva de manera empírica, por lo que no consideran que deberían llevar a cabo algún tipo de control. Asimismo, contar con un sistema integrado de gestión estructurado, es decir, un control interno, le permitiría al empresario o la gerencia tener una visión de la maximización de los recursos, una adecuada administración financiera que conlleva a mejorar el nivel de productividad y eficiencia. Por otro lado, se mitigaría los sesgos y fraudes, así como proteger los intereses y decisiones de la empresa.

Tal como comenta Rodríguez (2019), en su artículo para Deloitte *“La importancia del control interno en su Pyme”*: “Toda empresa, sea familiar o no, debe definir las políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de prevención y detección, con el fin de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.” (Rodríguez, 2019).

De igual forma, indica que para las Pymes un control interno óptimo tendría lo siguiente:

- “Resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, así como detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización, además de obtener fiabilidad e imparcialidad en la producción de informes financieros,
- Proporcionar información oportuna y de fácil acceso, permite una conducción eficiente y eficaz de los procesos de negocio.
- Asegurar el cumplimiento de los procesos internos y de las acciones en general a los objetivos de planificación estratégica.” (Rodríguez, 2019).

De igual forma, para el caso de las Pymes, el auditor tendrá que indagar y recabar información no solo de la empresa sino también de la gerencia, tal como indica Rolleri (1985), en su publicación “*Auditing the small Bussiness*” para la revista Journal of Accountancy, debido a que los controles de las medianas empresas usualmente se concentran en una sola persona, es necesario que el auditor sepa tanto como sea posible sobre la reputación del propietario, ya que dependiendo de su honestidad e integridad y de la información transparente que brinda al auditor se tendrá un mejor impacto en la información a revelar a terceros como posibles inversionistas, colaboradores o entidades financieras.

Según lo publicado por Harp & Barnes (2018), en su tema “*Internal Control Weaknesses and Acquisition Performance*” se debe preparar un plan de integración riguroso y detallado antes de que se cierre el acuerdo, con una comprensión de los procesos críticos, los sistemas de TI y las estructuras de gestión de empresas. Una vez que se cierra el acuerdo, la compañía debe mantener sus operaciones actuales y ejecutar el plan de integración lo más rápido posible para reducir costos y capturar sinergias.

Harp & Barnes (2018), también indican que los errores de valoración pueden llevar a la administración a pagar en exceso por un objetivo. Además, un conocimiento inferior sobre las operaciones de la empresa y una capacidad de previsión deficiente facilitan una estrategia de adquisición defectuosa.

1.2 Impacto de los Estados Financieros

Para toda búsqueda de inversión, crecimiento, productividad y mejora económica es importante contar con una óptima gestión financiera. Es así que, en la actualidad con el avance de la tecnología, el incremento de empresas en el sector y la coyuntura política-económica que atraviesa a lo largo de los años es de suma importancia que toda empresa puede contar con ventajas y oportunidades de mejora para que se destaque entre las demás empresas.

1.2.1 Importancia de los estados financieros en las Pymes

El objetivo de realizar estados financieros es presentar a los usuarios internos o externos información financiera clara, precisa, fiable, ordenada y detallada con una misma estructura en cada uno de sus informes para su debida comparación que represente la situación económica, el resultado de sus operaciones y los cambios actuales de la empresa. Por medio de cada uno de estos informes los usuarios interesados pueden realizar una oportuna toma de decisiones que beneficie a la empresa de tal modo que formulen conclusiones y evalúen sobre el futuro económico de la empresa en cuestión.

Asimismo, los estados financieros resultan ser de interés para todas las grandes empresas o empresas extranjeras, así como para las Pymes por lo que cada estructura de estos informes se adapta de acuerdo con las necesidades, requerimientos u objetivos de cada una de estas empresas. Estos informes son requeridos cuando, por ejemplo, se envía

una solicitud de préstamo ante cualquier entidad financiera, debido a que reflejan el nivel o capacidad de endeudamiento, así como su condición crediticia para solventar el monto adeudado. Por otro lado, los estados financieros transmiten e informan a los accionistas sobre el flujo de fondo, la capacidad financiera, el nivel de rentabilidad, la posición financiera, solvencia y liquidez de la empresa.

1.2.2 Indicadores Financieros

Los ratios financieros son instrumentos que permite analizar la situación financiera de una empresa. Con el análisis de estos indicadores se logra tener conocimiento sobre la gestión de la empresa, se realizan proyecciones a corto-largo plazo, se optimiza la gestión de sus inventarios y activos. Además, permite predecir riesgos o problemas ante posibles incertidumbres y buscar las mejores alternativas que más convengan a la empresa. Asimismo, se debe realizar una comparación entre periodos para verificar y analizar las tendencias.

Del mismo modo, Robles (2012) en su libro “Fundamentos de administración financiera” menciona que los ratios financieros:

“Consisten en analizar a los dos estados financieros, es decir, al balance general y al estado de resultados, mediante la combinación entre las partidas de un estado financiero o de ambos. Las razones financieras donde se combinan únicamente partidas del balance general se denominan estáticas ya que están a una fecha determinada; cuando se trata de partidas del estado de resultados son llamadas dinámicas ya que corresponden a un periodo determinado; y cuando se combinan las partidas de los dos estados financieros se denominan estático-dinámicas.” (Robles, 2012, p.33).

La organización Internacional del Trabajo (OIT) define a los ratios como:

“Una comparación entre dos o más tipos de datos que sirve para elaborar una medida cuantitativa o una observación cualitativa. Esta comparación arroja un valor, una magnitud o un criterio, que tiene significado para quien lo analiza”.

Las principales características que necesitan cumplirse para utilizar los ratios financieros son el ser medible y cuantificable, específico, temporal y relevante:

- Ser medible y cuantificable, las medidas que se utilizan deben ser realistas y claras para poder compararlas entre ellas, ya sea con el uso de porcentajes o números.
- Ser específico, las medidas que se utilicen deben concentrarse en un solo aspecto.
- Ser temporal, el tiempo en que se comparan los ratios deben tener una relación, ya sea semanal, semestral o anual.
- Ser relevantes, los ratios que se utilicen deben brindar suficiente información relevante para la toma de decisiones de la empresa.

Por otro lado, existe una serie de indicadores financieros que toda empresa utiliza para analizar su situación económica, sin embargo, cada empresa establece o define qué ratios les permite obtener información relevante y objetiva de utilidad. Estos ratios tienen como finalidad el estudio de cuatro indicadores fundamentales de las empresas que para objeto del presente estudio son: liquidez, actividad o gestión, endeudamiento y rentabilidad los cuales se clasifican de la siguiente forma:

Indicadores de liquidez:

“La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez

se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. (...) Las dos medidas básicas de liquidez

Tabla N° 1: Indicadores de Liquidez

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente 2. Prueba Ácida	Activo Corriente / Pasivo Corriente Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente

Nota: Adaptado de “Revista de la Facultad de Ciencias Contables” Vol. 24 N.º 46 pp. 151-160 (2016)
UNMSM, Lima – Perú

Indicadores de Actividad:

“Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. En cierto sentido, los índices de actividad miden la eficiencia con la que opera una empresa en una variedad de dimensiones, como la administración de inventarios, gastos y cobros. Existen varios índices para la medición de la actividad de las cuentas corrientes más importantes, las cuales incluyen inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. También se puede evaluar la eficiencia con la cual se usa el total de activos.” (Lawrence y Chad, 2012, p.68).

Tabla N° 2: Indicador de Actividad

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
ACTIVIDAD	1. Rotación de Inventarios	Costo de los bienes vendidos/Inventario
	2. Periodo promedio de Cobro	Cuentas por cobrar/ Ventas diarias promedio
	3. Periodo promedio de pago	Cuentas por cobrar/ventas anuales/365 Cuentas por pagar/Compras diarias promedio Cuentas por pagar/Compras anuales/365
	4. Rotación de los Activos Totales	Ventas/ Total de activos.

Nota: Adaptado de “Revista de la Facultad de Ciencias Contables” Vol. 24 N.º 46 pp. 151-160 (2016)

UNMSM, Lima - Perú

Indicadores de Endeudamiento:

“La posición de endeudamiento de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. En general, un analista financiero se interesa más en las deudas a largo plazo porque estas comprometen a la empresa con un flujo de pagos contractuales a largo plazo.” (Lawrence y Chad, 2012, p.70).

Tabla N° 3: Indicador de Endeudamiento

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
ENDEUDAMIENTO	1. Índice de Endeudamiento	Total de pasivos/Total de activos
	2. Razón de cargos de interés fijo	Utilidad antes de intereses e imp./Intereses
	3. Índice de cobertura de pagos fijos	Utilidades antes de intereses e imp. + pagos de arrendamiento/ Intereses + Pagos de arrendamiento

Nota: Adaptado de “Revista de la Facultad de Ciencias Contables” Vol. 24 N.º 46 pp. 151-160 (2016)

UNMSM, Lima – Perú

Indicadores de Rentabilidad:

“Existen muchas medidas de rentabilidad. En conjunto, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios.” (Lawrence y Chad, 2012, p.73).

De igual forma, Aching, C. (2005) menciona que los indicadores de rentabilidad tienen la capacidad de medir la utilidad generada por las empresas. El objetivo fundamental es analizar y evaluar el resultado económico de las actividades realizadas por parte de la gerencia como las decisiones y políticas sobre el fondo empresarial. Asimismo, estos indicadores denotan el rendimiento que posee la empresa con relación a las ventas, activos o capital.

Tabla N° 4: Indicadores de Rentabilidad

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
RENTABILIDAD	1. Margen de utilidad bruta	$\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos} / \text{Ventas}$
	2. Margen de utilidad operativa	$\text{Utilidad operativa} / \text{Ventas}$
	3. Margen de utilidad neta	$\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes} / \text{Ventas}$
	4. Ganancias por acción	$\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes} / \text{Número de acciones comunes en circulación}$
	5. Rendimiento sobre los activos totales (RSA)	$\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes} / \text{Total de activos}$
	6. Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP)	$\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes} / \text{Capital en acciones comunes}$

Nota: Adaptado de “Revista de la Facultad de Ciencias Contables” Vol. 24 N.º 46 pp. 151-160 (2016)

UNMSM, Lima - Perú

1.2.3 El beneficio de la auditoría voluntaria en las Pymes

A partir del control interno se garantiza la aplicación y procedimientos adecuados en la empresa, por lo que la auditoría voluntaria validará el cumplimiento de los controles utilizados. Es por ello, que para esta investigación se considera relevante tomar en cuenta la posibilidad de contratar el servicio o realizar adecuadamente una auditoría voluntaria para aquellas empresas que busquen mejorar sus resultados y que estos se reflejen en sus estados financieros.

Diversos autores exponen sobre los beneficios que conlleva el realizar una auditoría voluntaria, como es la ventaja de la revisión, verificación o comprobación de sus sistemas y registros contables por parte de un auditor independiente, que puede brindar la auditoría de forma segura y precisa para usuarios externos. Tanto el auditor independiente como el contador deben realizar las estimaciones necesarias, por ejemplo, las provisiones de gastos se realicen con el mayor control y verificación, así como de contar con información real y confiable para la presentación de sus informes.

En una publicación para las Pymes de Pricewaterhousecooper (PWC) (2014) manifiesta: *“La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría”*, en un marco complejo donde se realizan auditorías con distintos factores, es importante disponer con herramientas de control que permitan incorporar a auditores o especialistas que cuenten con conocimientos tales como sectoriales, legales, entre otros. Asimismo, el auditor debe tener una actitud mental de independencia para tomarlo como eje central dentro de su actividad profesional. Por otro lado, tener preciso la función del auditor, su responsabilidad, así como su área de trabajo es fundamental para un correcto análisis durante la elaboración de una auditoría. Además, para alcanzar que las futuras auditorías tengan un nivel con mayor

trascendencia, los modelos de control de calidad deben desarrollarse dentro de las diversas áreas de trabajo que surgen de la auditoría.

Si se usa de ejemplo a otros países como España, las Pymes se benefician con la gestión interna y su valor e imagen ante terceros. Debido a estas ventajas las Pymes perciben la auditoría como un efecto positivo dentro de su evaluación y calificación crediticia ante las entidades financieras, así lo explican Montoya y Fernández (2014), en su artículo *“The usefulness of auditing: the Spanish SME perspective”*. De igual manera, en EE.UU las Pymes realizan auditorías voluntarias al representar un gran porcentaje de PBI en su país y optan por otro tipo de auditorías como la interna que es mucho más factible para empresas pequeñas y/o familiares.

También se debe tener en cuenta que para el caso de las Pymes no toda la información es necesaria, uno de los puntos que expone Masgrau (2013), en su artículo *“Mejoras necesarias en la contabilidad e información financiera de las PYMES”* es cómo la información financiera a revelar para las Pymes debe ser de peso y utilidad en el sentido de que la persona o entidad interesada tenga una idea global e inmediata de su situación actual. Se indica que el incluir información que carece de utilidad para la toma de decisiones impedirá que las Pymes traten de incluir una auditoría por sentir rechazo o prevención a estas.

En el caso de las estimaciones contables, primero se debe distinguir bien los problemas de la empresa y usar este recurso de forma moderada, en especial para aquellas que generan incertidumbre puesto que realizar juicios de información mal infundado de poco valor, pueden generar consecuencias no deseadas.

- **Normas de Auditoría relacionadas al Control Interno:**

Para nuestro trabajo de investigación tomaremos como conceptos relevantes algunas NIAS que se vinculan con nuestro tema:

A) NIA 540

Su alcance es la responsabilidad que tiene el auditor sobre las estimaciones contables, es decir, todas aquellas partidas de los estados financieros que no se puedan medir de manera exacta, fiable y sólo puedan estimarse.

“De la misma forma, la NIA 540 nos indica que para la elaboración de los estados financieros también se exige que la dirección establezca los procesos de información financiera necesarios para la realización de las estimaciones contables, incluido el adecuado control interno. Estos procesos incluyen lo siguiente: Selección de las políticas contables adecuadas y establecimiento de los procesos de estimación, incluidos los métodos y, en su caso, los modelos de estimación o valoración adecuados.” (NIA 540, 2013, A22)

B) NIA 315

La NIA 315 permite identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, en los estados financieros (NIA 315, 2013, p.3). Del mismo modo, el auditor deberá conocer las políticas, prácticas y actividades que la empresa emplea con el objeto de hacer un seguimiento del control interno relacionado a la información financiera, asimismo ejecutar medidas correctivas ante posibles deficiencias en sus controles. (NIA 315, 2013, p.22).

C) NIA 330

La NIA 330 establece que el auditor debe diseñar procedimientos sustantivos para cada tipo de transacción o saldo contable que sea material. También sirve de base y ayuda para planificar y ejecutar la auditoría, así como proporcionar la evidencia de que los

procedimientos que estaban planificados fueron correctamente ejecutados. (NIA 330, 2013, p.16).

D) NIA 520

La NIA 520 habla sobre la responsabilidad que tiene el auditor al realizar procedimientos tanto analíticos como sustantivos durante el proceso de auditoría. Del mismo modo explica cómo emplear estos procesos en una fecha próxima al término de la auditoría, de tal manera que le permitan concretar la conclusión global de los estados financieros. (NIA 520, 2013, p.1).

1.3 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

1.3.1 Definición

De acuerdo con el Art° 2 de la Ley N°28015 de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (2003) la define como:

“La unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

(Ley N°28015, Art.2, p.1)

De igual forma el estado brinda beneficios a las Pymes, de acuerdo con SUNAT, la pequeña y mediana empresa:

- “Puede constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas.
- Puede asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.

- Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado” (SUNAT, 2019)

Por otra lado, según Herrera, B. (2011) define a las Pymes (pequeñas y mediana empresas) como:

“Empresas con características distintivas, y que tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados. (...) Se reconoce su capacidad de cambiar (o adaptar) rápidamente su estructura productiva en caso de variar las condiciones del mercado, sin embargo, su debilidad reside en el acceso a mercados tan específicos y/o a una reducida cartera de clientes, que aumenta el riesgo de quiebra de estas empresas.” (Herrera, 2011, p.70).

1.3.2 Características

Según el Decreto Legislativo que aprueba la ley de promoción de la competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente (Ley N°1086 del 28 de junio del 2008) las Pymes deben reunir las siguientes características:

“A) El número total de trabajadores para pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 100 trabajadores inclusive.

B) Niveles de ventas anuales para las pequeñas empresas hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

C) Niveles de ventas anuales para medianas empresas superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por el Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido periodo.” (Ley N°1086, Art.2, pp.1)

Del mismo modo, los autores Cardozo, E., Velasquez, Y. & Rodríguez-Monroy, C (2012) en su investigación sobre la “*Revisión de la definición de PYME en América Latina*”, analizan y reflexionan las definiciones empleadas en algunos países de Latinoamérica y Organismos Internacionales. En el cual los resultados indican que el número de empleados y volumen de ventas, son los principales factores que agrupan y logran una sola definición que permita a las Pymes la capacidad de tener acceso a diversos financiamientos local como internacional. La clasificación se distribuye de la siguiente manera:

Tabla N° 5: Cuadro comparativo por países según definición de PYME

PAISES	CRITERIOS				
	Ventas (\$)	Número de trabajadores	Monto de Activos	Patrimonio Neto	Ventas Brutas Anuales/ Ingresos Brutos Anuales
Argentina ¹	X				
Bolivia	X	X		X	
Brasil	X	X			
Chile	X	X			
Colombia		X	X		
Costa Rica		X			
Ecuador	X	X	X		
El Salvador		X			X
Guatemala ²	X	X	X		
Honduras		X			
México		X			
Nicaragua	X	X	X		
Panamá					X
Paraguay		X	X		X
Peru ³	X	X			
República Dominicana	X	X	X		
Uruguay	X	X	X		
Venezuela	X	X			

Nota: Adaptado de “Revisión de la definición de PYME en América Latina “, De Cardozo, E., Velasquez, Y.

& Rodríguez-Monroy, C., 2012, p. 5-6

Se destaca, que para el 89% de países en mención consideran como factor fundamental el número de trabajadores como estrategia y construcción de definición de Pymes. El 61% emplea el factor ventas y un 39% de estos países contempla como factor relevante los activos que cuenta la empresa para su definición. Por otro lado, solo el 17% y 6% considera las ventas brutas anuales/Ingresos brutos anuales y patrimonio neto, respectivamente como los factores a tomar para la definición de Pymes.

En síntesis, al igual que en otros países de Latinoamérica los factores o criterios principales a tomar en cuenta para la respectiva definición de Pymes en el Perú son el número de trabajadores y el volumen de ventas de cada una de las empresas.

1.3.3 Situación actual de las PYMES

Una de las características claves de las Pymes es ser el representante del motor de la economía peruana, en la actualidad no solo forma parte del 21% del PBI nacional, sino que también representa empleo para más de 7 millones de peruanos. A lo largo de los años las Pymes han tenido un constante crecimiento en el país, para finales del 2012 tenían una participación del 67.9% en el empleo formal y una participación en la producción de un 55.5% (Tabla N°1) y para finales del 2018 conformaba el 75% de la población económicamente activa.

Tabla N° 6: Importancia de la Pymes en la Producción y empleo

País	Participación en el empleo formal	Participación en la producción
Argentina	70.2%	53.7%
Brasil	59.8%	34.3%
Chile	63.0%	20.4%
Colombia	67.2%	38.7%
Ecuador	55.0%	20.0%
México	75.0%	62.0%
Paraguay	77.0%	-
Perú	67.9%	55.5%
Uruguay	68.5%	-
Venezuela	38.1%	-
Argentina-CNE 2004	66.3%	50.2%
Unión Europea-27-2005	67.1%	57.6%

Nota: Adaptado de “La PYME como generadora de empleo en México”. Cohen y Baralla. 2012.

Sin embargo, a pesar de estos índices altos y el constante crecimiento del sector, no todas las Pymes tienen éxito, 50% de las Pymes que se forman tiene el riesgo de cerrar en

un periodo de tres años debido a problemas tales como la ausencia de clientela, falta de organización en las funciones, aceptación de la tecnología y problemas financieros.

Si lo enfocamos a un nivel global, Perú no es el único que sufre estos problemas, en el artículo “*Estado del arte sobre problemáticas financieras de las Pymes en Bogotá, Colombia y América Latina*” de Gamez, A. y Morales, M. (2018), vemos que Latinoamérica en general tiene estos inconvenientes, a pesar de tener un mayor porcentaje de empresas pequeñas y medianas empresas, estas se encuentran con algunas barreras como la inadecuada gestión financiera, la falta de una estructura de capital de trabajo, el poco acceso a préstamos, la falta de productividad, la alta competitividad dentro del mercado, entre otros que afectan la liquidez, rentabilidad y solvencia económica de las Pymes.

Centrándonos sólo en Perú, uno de los principales impedimentos para su desarrollo, además de la poca o nula capacitación de los trabajadores para distinguirse de las demás empresas del sector, es el obtener un apoyo crediticio por parte de las entidades financieras, puesto que cuando las Pymes logran acceder a una, la tasa de interés es ocho veces mayor comparada a la de una empresa grande del sector según lo expone la Cámara de Comercio de Lima (2018), en su artículo “*Urge aumentar la competitividad de Pymes*”.

Del mismo modo, Palazuelos (2017) en su publicación académica “*Are credit risk analysts concerned about the audit of the financial statements of SMEs?*”, explica en términos generales la complicada relación que mantiene las Pymes con las entidades bancarias. Los préstamos están sujetos a ciertas restricciones debido a la alta concentración de riesgos, que tienden a ser más pronunciadas con el tiempo, motivo por el cual los procesos de evaluación del riesgo de crédito son particularmente largos.

Asimismo, Selene (2016), en su artículo “*Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las Pymes del Perú*”, menciona que una de las principales falencias en las

Pymes es el inadecuado sistema de control que manejan, por lo general se le asigna más de una función a un trabajador y no se administra correctamente el trabajo que llevan. Explica cómo con la aplicación de una buena auditoría, las medianas empresas sabrían de antemano sobre las funciones que deben mejorar y descubrir las deficiencias y áreas de mejora para la empresa.

Por otro lado, si comparamos la situación de Perú con países más desarrollados, donde se tiene definido los sistemas de integración para las Pymes, se puede ver la falta de oportunidades y la carencia de nuestro sistema ante estos países. En *“El desarrollo del mercado de capitales y de cobertura financiera en el Perú”* de Quintana y Bautista (2014), comparan el sistema de Perú con el de Alemania, apuntan que la mayor diferencia se encuentra en el porcentaje crediticio que brindan las entidades bancarias. En el caso de Alemania las tasas de interés son más bajas, mientras que en Perú además de ser muy altas se cobran casi de inmediato.

Del mismo modo, se puede ver otro indicio de los problemas en el estudio de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2010) en *“Políticas de apoyo a las PYME en América Latina entre avances innovadores y desafíos institucionales”* donde indican que existen pocas instituciones o políticas creadas para ayudar a las Pymes a crecer económicamente. En términos generales las instituciones encargadas cambian de dirección frecuentemente lo que ocasiona que las políticas sean creadas sobre información parcial e incluso no tengan en cuenta términos que las Pymes utilizan para realizar y/o guiar sus acciones.

No cabe duda que la falta de funciones establecidas, así como la de un financiamiento con tasas razonables ayudarían a que las Pymes puedan sobrevivir lo suficiente para posicionarse y lograr un crecimiento empresarial. En su investigación

“Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas” Cortés (2018), señala que cada vez que las empresas realicen un eficaz y responsable control en el manejo de cada uno de sus recursos internos, esta se someterá a llevar un mejor proceso de rendición de cuentas, así como mantener información clara y precisa para lograr generar un valor dentro del sector. Esto las beneficiaría cuando deseen realizar un préstamo, así como ofrecer valor agregado al momento de participar en proyectos que el Estado ofrece.

1.3.4 Sistema Financiero en las Pequeñas y Medianas Empresas

Como se explicó en el punto anterior, uno de los problemas de las Pymes son los pocos beneficios que obtienen de realizar préstamos. En el Perú existen varios tipos de entidades bancarias a disponibilidad de las Pymes, tal es el caso de las Bancas Múltiples, Empresas Financieras, Cajas Municipales, Cajas Rurales y EdPymes.

A continuación una breve descripción de cada una:

- Banca Múltiple: Instituciones que se encargan de realizar intermediación de crédito. En el Perú está representada por el Banco de Crédito (BCP), Banco Continental (BBVA), Scotiabank e Interbank, entre otras.
- Empresas Financieras: Al igual que la Banca Múltiple son instituciones que se encargan de realizar una intermediación financiera. Entre las instituciones que lo forman está la CrediScotia, Financiera Qapac, Financiera TFC, Financiera OH, entre otras.
- Caja Municipal: Las cajas de ahorro y crédito existen para atender sectores específicos de la economía, debido a que normalmente la Banca Tradicional no puede cubrir totalmente el interés de los empresarios interesados. Se encarga

principalmente de realizar préstamos a microempresarios para el crecimiento de sus pequeñas empresas.

- Cajas Rurales: Al igual que la caja Municipal se encarga de atender sectores a los que la Banca Tradicional no puede atender. Se encarga de realizar préstamos a productores y empresarios del agro.
- EdPymes: Se encarga de realizar préstamos a la Pequeña y Microempresa.

Tabla N° 7: Nivel crediticio otorgado por Entidades Financieras por departamento según la Superintendencia de Banca y Seguro de Enero a Diciembre del 2017 (Expresados en soles)

CUADRO DEL NIVEL DE CREDITO OTORGADO POR LAS ENTIDADES FINANCIERAS POR DEPARTAMENTO SEGÚN SBS DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES)						
DEPARTAMENTOS	Banca Múltiple	Empresas Financieras	Cajas Municipales	Cajas Rurales	Edpymes	Entidades Financieras
Amazonas	1,803,728	174,398	1,871,809	84,029	61,895	3,995,859
Ancash	24,656,986	1,614,191	2,950,624	200,474	87,419	29,509,694
Apurímac	1,867,912	1,212,140	3,891,394	52,081	2,135	7,025,662
Arequipa	59,389,384	9,061,452	19,752,420	611,042	87,532	88,901,830
Ayacucho	5,046,972	1,041,377	3,109,571	442,571	12,382	9,652,873
Cajamarca	18,152,889	2,622,647	6,001,013	302,168	122,240	27,200,957
Callao	52,170,336	1,737,871	581,799	70,097	113,995	54,674,098
Cusco	21,635,548	4,326,546	15,363,705	297,900	324,045	41,947,744
Huancavelica	272,007	534,471	1,666,812	12,127	12,397	2,497,814
Huánuco	7,413,788	1,693,226	3,431,162	101,344	125,261	12,764,781
Ica	25,780,007	2,816,998	5,892,304	-	153,785	34,643,094
Junín	23,310,337	4,659,760	12,356,494	1,267,618	169,171	41,763,380
La Libertad	55,689,292	4,544,300	8,058,232	284,716	269,807	68,846,347
Lambayeque	38,649,767	3,100,029	7,384,625	569,027	783,447	50,486,895
Lima	1,650,634,332	40,276,716	26,766,275	3,436,355	12,953,771	1,734,067,449
Loreto	13,206,026	810,990	2,314,007	-	92,588	16,423,611
Madre de Dios	1,616,514	434,535	2,516,754	-	-	4,567,803
Moquegua	4,683,533	595,174	2,346,827	-	313	7,625,847
Pasco	2,822,366	792,483	1,462,838	26,323	32,760	5,136,770
Piura	39,877,567	4,338,523	12,648,844	901,243	500,013	58,266,190
Puno	14,145,852	2,203,672	8,844,767	1,870,075	62,219	27,126,585
San Martín	14,311,115	1,392,166	3,936,564	76,014	101,300	19,817,159
Tacna	11,448,818	1,550,599	4,618,495	-	6,907	17,624,819
Tumbes	3,076,712	687,578	2,358,925	84,536	48,508	6,256,259
Ucayali	9,537,999	1,094,828	2,157,555	18,626	78,066	12,887,074
Total País 2017	2,101,199,785	93,316,663	162,283,814	10,708,365	16,201,957	2,383,710,594

Nota: Elaboración propia en base a la Superintendencia de Banca y Seguro, Series Estadísticas – Crédito en Perú. 2017.

A partir del 2017, el nivel crediticio otorgado a las PYMES en el país ascendió a un total de S/ 2,383,710,594.00; siendo Lima el departamento con mayor crédito con un total de S/ 1,734,067,449.00 representando el 72.75% del total del país.

Figura N° 3: Nivel Crediticio de las empresas en el Perú en el 2017. Elaborado en base a series estadísticas SBS. 2017.

Considerando el porcentaje de 72.26% solo para Lima, para las Pequeñas y Medianas Empresas las entidades que realizan más préstamos son la Banca Múltiple y las Cajas Municipales. En el caso de las Medianas Empresas la mayor cantidad de crédito está en la Banca Múltiple con un 93.79% mientras que la Caja Municipal tiene 4.60%.

Caso contrario en las Pequeñas empresas la Banca Múltiple representa un 56.56% mientras que las Cajas Municipales tiene un porcentaje de 29.67%, la diferencia se debe a que las cajas otorgan más beneficios a las Pequeñas empresas como el de las tasas que otorgan y los plazos de pago.

Figura N° 4: Nivel Crediticio para PYMES en Lima. Elaborado en base a series estadísticas SBS. 2017.

En la figura N°4 podemos ver más detallado lo descrito en la figura N°3, del total de las Medianas Empresas en Lima un 82.16% suelen escoger la Banca Múltiple como entidad bancaria para realizar préstamos (Como el BCP, BBVA, SCOTIABANK), mientras que del total de las Pequeñas Empresas un 41.40% prefiere las Banca Múltiple.

Figura N° 5: Nivel de deuda de las PYMES según entidad financiera en Lima. Elaborado en base a series estadísticas SBS. 2017

1.3.5 Historia Parque Industrial

Han pasado 48 años desde que diversas familias inmigrantes de las diferentes zonas geográficas del Perú decidieron ocupar un lugar en el cono sur de Lima en terrenos límites urbanizados como los distritos de Santiago de Surco y San Juan de Miraflores. Este acontecimiento, provocó que el gobierno se comprometiera a reubicarlos y ofrecerles terrenos con servicios básicos de agua y luz.

Sin embargo, la historia fue diferente ya que por el año 1971 el Perú pasaba por una gran crisis política, económica, social y educativa a raíz del terrorismo en las diversas provincias del Perú, así como en Lima. Esta crisis generó una presión demográfica que provoca la invasión a diversos sectores de los terrenos privados, primero empezaron colocando chozas o cercando ciertos espacios lo que causó la represión policial y sucesos penosos acontecidos en ese año.

A razón de estos eventos desafortunados el Obispo auxiliar Luis Bambarén juntamente con los pobladores y diversos representantes del gobierno decidieron reubicar a las más de 300 mil familias que se habían sumado hasta ese periodo a los arenales de la Hoyada de Lurín. Es así que, el distrito de Villa el Salvador se constituyó y fue oficialmente reconocido como “distrito” mediante el Decreto de Ley N°23605 el 1 de junio de 1983.

Hoy en día, Villa el Salvador en especial “el Parque Industrial” es un centro de desarrollo económico importante en el país donde surgen las pequeñas y medianas empresas conformadas principalmente por núcleos familiares. Asimismo, este distrito sigue creciendo, desarrollándose y asumiendo nuevos retos que les permita tener mayores objetivos comerciales.

1.3.6 Pymes en Parque Industrial de Villa el Salvador

De acuerdo con lo establecido por la Ley N° 28183 (Ley Marco de Desarrollo de Parques Industriales) define parque industrial como:

“Zona reservada para la realización de actividades productivas en micro, pequeña y mediana escala correspondientes al sector industrial, cuya área está dotada de infraestructura, equipamiento y servicios comunes y servicios públicos necesarios, que se encuentra subdividida para la instalación de establecimientos industriales.”
(Ley N°28183, Art.2, p.1).

De igual modo, según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) menciona que los parques industriales pueden operar como tal si cumplen con las siguientes características:

- *“Las personas físicas y jurídicas que instalen parques industriales, así como las empresas que se radiquen dentro de los mismos, podrán estar comprendidas en los beneficios y obligaciones establecidas en la Ley N° 16.906 del 7 de enero de 1998.*
- *Con respecto a los Parques Industriales Estatales, se confiere a la Corporación Nacional para el Desarrollo la facultad de instalarlos. Además, a nivel de Intendencias, los Gobiernos Departamentales pueden encarar su implantación.*
- *Al igual que en el caso de las Zonas Francas, el comercio al por menor dentro de los parques industriales se encuentra prohibido, como así tampoco pueden usarse las construcciones del parque con destino a casa-*

habitación, excepto cuando ello sea imprescindible para el funcionamiento del parque o de las empresas instaladas.

- *El Decreto N° 524/005 reglamenta la Ley N° 17.547 y confiere estímulos a los parques industriales, promoviendo la actividad de las personas físicas o jurídicas que se instalen y sean contribuyentes de IRAE, quienes deberían solicitar dichos beneficios” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)*

En la actualidad, el distrito de Villa el Salvador se ha convertido en un conglomerado de diversas empresas emergentes ubicadas en una zona geográfica estratégica que les permite tener mayor acceso al mercado, y por ende mayor presencia dentro del sector. Esto les facilita el tener visibilidad y accesibilidad ante posibles clientes e inversionistas.

En solo veinte años, el 69.1% de las empresas constituidas pertenecientes al distrito tenían menos de 7 años de operatividad, esto gracias al crecimiento económico de este sector. Mientras que, el 30,9% de las empresas que operaban en el Parque Industrial tenían más de 7 años, algunas de estas empresas son las que se han mantenido vigentes durante los últimos años. (Figura N°6)

Figura N° 6: Porcentaje de Establecimientos según años de Funcionamiento. Adaptado de Consultoría “Levantamiento de información acerca del perfil del empresario y de los trabajadores en el Parque Industrial de Villa El Salvador”. (2010)

De acuerdo con el perfil de los empresarios que se desarrollan dentro del distrito de Villa el Salvador “Parque Industrial”, del 100% de empresarios que conforman el Parque Industrial se destaca el predominio de los empresarios con un nivel educativo secundario del 46.70%, mientras que el 9.60% se distribuye en niveles primarios, 22.40% educación técnica y 21.30% en educación universitaria. Finalmente, son las áreas de gestión administrativa, financiera y contable que presentan mayor desafío para desarrollarse comercialmente y lograr el acceso a créditos bancarios y competitividad en nuevos mercados potenciales.

Figura N° 7: Distribución de gremios de APEMIVES Cono sur. Elaboración propia con base en APEMIVES (2019)

En la actualidad, el Parque Industrial de Villa el Salvador se compone por siete gremios: Alimentación, Artesanía, Calzado, Carpintería, Confección, Fundición y Metalmecánica. Siendo Carpintería el gremio con mayor cantidad de empresas inscritas representando el 36.94% del total, mientras que el gremio de Metalmecánica representa un 23.42% con un total de 78 empresas inscritas.

1.4. Sector Manufacturero

1.4.1. Antecedentes del Sector Manufacturero

A pesar de que actualmente el sector manufacturero es uno de los ejes principales de la economía debido al crecimiento de los micros, pequeñas y medianas empresas, en los años 70 atravesaba problemas por carencia de competitividad debido al modelo de industrialización por sustitución de importaciones (ISI) adoptado en ese entonces. La protección generaba un bloqueo a la competencia y terminó causando que la industria fuera

ineficiente e incapaz de exportar, así como reducir PBI manufacturero de 34% entre 1987 y 1990.

Estabilizada la economía en el país, las oportunidades de crecimiento fueron posibles, lo que produjo una reconversión industrial para incrementar las ventajas comparativas, generando un despegue en el crecimiento de los distintos sectores que mejoró la economía, el nivel de empleo y el ingreso empresarial.

Debido a la inversión extranjera se logró reformar e innovar la industria manufacturera con nueva tecnología y procesos productivos. Esto contribuyó a que el PBI manufacturero creciera a 36% entre los años 1992 - 1997. Sin embargo, el sector primario continuó teniendo mayores porcentajes de crecimiento gracias a las exportaciones de productos agrícolas y minerales, el incremento de precios internacionales de los metales y la mayor producción de hidrocarburos en nuestro país.

Para la década del 2000 el sector ya era uno de los principales indicadores en el crecimiento del PBI. En el 2001, el sector primario creció en 4% y para los años entre 2002 al 2005, el PBI manufacturero aumentó en 18%, mientras que el sector primario lo hizo solo en 14%. Para el 2018 el sector manufactura pasó a ser el segundo sector, después de servicios, con mayor contribución en el crecimiento del PBI, con una participación de 0.75 puntos porcentuales².

1.4.2 Definición del Sector Manufacturero

La actividad manufacturera se define como la transformación física o química de la materia prima en productos destinados al consumidor. La Universidad de La Salle, define al sector manufacturero como:

² El comercio 2018

“Industria que se dedica excluyentemente a la transformación de diferentes materias primas en productos y bienes terminados para ser distribuidos por quienes los acercarán a los consumidores finales. Así, esta industria pertenece al llamado sector secundario de una economía, porque es justamente el que transforma la materia prima que se genera en el sector primario.” (Universidad de la Salle, 2019).

El sector se divide en las siguientes industrias:

- **Sector Primario:** Industrias del azúcar, productos cárnicos, conservas y productos congelados de pescado, harina y aceite de pescado, refinación de materiales no ferrosos y la refinación de petróleo.
- **Sector no primario:** Industrias de alimentos y bebidas, textil, cuero y calzado, papel e imprenta, químicos, caucho y plásticos, minerales no metálicos, hierro y acero, productos metálicos, maquinaria y equipos e industrias diversas.

1.4.3 Situación del Sector Manufacturero

En el año 2016, las empresas de Lima Metropolitana fueron un total de 993 mil 719, de las cuales el 77.5% pertenecen a la microempresa, el 18.6% a las pequeñas empresas y el 3.9% a la gran y mediana empresa. (Figura N°9). De este porcentaje solo el 10.8% pertenecen a empresas manufactureras.

Figura N° 8: Perú: Empresas constituidas como Sociedad Anónima, según segmento empresarial. Adaptado de “Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimiento”. (2016).

Para el año 2017, el número de empresas ascendió a 183 mil 308, incrementando un 5.7% respecto al año anterior. Del total, el 93.8% fueron microempresas, el 5.2% fueron pequeñas empresas y el 1.0% corresponde a la gran y mediana empresa. Cabe señalar que, del total del sector Manufacturero para ese año, sólo el 0.6% eran empresas dirigidas a Industrias metálicas Básicas.

Figura N° 9: Perú: Empresas Manufactureras según actividad económica. Adaptado de “Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimiento”. (2017).

Según el Ministerio de la Producción (Perú), durante el primer semestre del presente año el sector manufactura indicó fluctuaciones en sus índices de crecimiento. Es así que a principios de este año, el índice de producción manufacturera tuvo una caída de 5.6% con respecto al 2018. Asimismo, las actividades que disminuyeron fueron: tratamiento y revestimiento de metales (-44.7%) y reparación de maquinaria (-9.0%).

Figura N° 10: Perú: Evolución del índice de Producción de la Industria Manufacturera, Enero 2017 - Junio 2019. Adaptado de “Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimiento”. (2017). Fuente: Ministerio de Producción

Del mismo modo, según la Sociedad de Comercio Exterior del Perú para el primer semestre del presente año el sector manufactura disminuyó en un 4.0% con respecto al año anterior, esto se debe a que el sector primario (Pescados, Fabricación de Metales preciosos y refinación de Petróleo) disminuyó un 32.4%. Por su parte el sector secundario, entendiéndose por la fabricación de metales incrementó sólo 1.2% por la elaboración de semi manufacturas.

Figura N° 11: Manufactura: evolución del crecimiento, Enero 2019 - Junio 2019. Adaptado de “Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimiento”. (2019). Fuente: Sociedad de Comercio Exterior del Perú.

CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Objetivo de la Investigación

2.1.1. Justificación

Las Pymes pueden incrementar su eficiencia y por tanto sus ganancias al contar con información fiable que les ayude en la toma de decisiones. En ese sentido, esta investigación contribuirá a comprobar el impacto de implementar de forma voluntaria una correcta evaluación de estados financieros basado en la correcta gestión del control interno para la toma de decisiones fiables y relevantes. Si bien las empresas llevan un control de sus actividades en los procesos y sus recursos, esto se realiza de forma empírica debido a que se guían por los años de experiencia que tienen en el mercado.

Por otro lado, no cuentan con políticas donde se delegue las funciones y responsabilidades a diferentes personas, o un sistema de autorización y aprobación de los registros contables e información financiera.

Es por ello, que ante el supuesto que las medianas empresas del sector manufacturero decidan realizar una auditoría basada en el control interno para mitigar incertidumbre en sus resultados, emerge la imperiosidad de ahondar en el presente estudio de interés.

Con la presente investigación se busca que las Pymes del sector de fabricación de productos metálicos obtengan un valor agregado que les permita diferenciarse de la competencia. Del mismo modo, la utilidad de la presente investigación radica en demostrar que, a través del proceso del control interno, las medianas empresas pueden identificar y mitigar riesgos que impacten su entorno empresarial, encontrar debilidades que puedan

fortalecer y el grado de mejora que obtendrían a través de implementar recomendaciones hechas por el auditor.

La elección de las Pymes como grupo de interés radica, en la variedad de empresas que existen y que no están obligadas a realizar una auditoría enfocada en estimaciones contables. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en 2016, el 94.7% de las unidades económicas del país fueron microempresas, mientras que las pequeñas y medianas empresas conforman un 5% del total de las empresas constituidas en el Perú³.

Del mismo modo, si dejamos al margen las microempresas y enfocamos en la pequeña y mediana censada, cabe la posibilidad de que la mayoría sean sociedades anónimas cerradas o sociedades comerciales de responsabilidad limitada que sean familiares y cuenten con participación directa en la gestión. A diferencia de las grandes empresas que sí están obligadas a realizar una auditoría, las Pymes podrían hacerlo voluntariamente si consideran que puede ser una herramienta que les aporta algún tipo de valor añadido y enriquezca la interpretación de los estados financieros.

Es por ello, que la conveniencia de llevar a cabo este trabajo consiste en analizar el impacto del proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector manufacturero de fabricación de productos metalúrgicos en Villa el Salvador. Para ello, basado en la revisión documental tanto de las revistas como tesis científicas se analizará “Control Interno” como variable independiente y “Estados Financieros” como variable dependiente.

³ Rafael Molina 2016

2.2 Planteamiento del Problema

En el Perú, se han realizado investigaciones sobre el impacto del control interno en las Pymes. Tal es el caso de la investigación de Guerra Baca, Lourdes :“El control interno y su incidencia en la gestión de las Pymes ubicadas en el mercado central de Piura” y la investigación realizada por Pereyra Dávila, Patricio: “Propuesta de modelo de gestión por procesos del área de capital humano para la implementación de un sistema de capacitación que permita mejorar la competitividad de asociaciones de Pymes metalmecánica del Parque Industrial de Villa el Salvador (VES) y su posicionamiento en el mercado” contenido que se relaciona a nuestra investigación al ahondar en temas de control para prevenir riesgos y fraudes a la entidad.

En nuestro país, en los últimos años el control interno ha obtenido mayor relevancia en los niveles económicos, a tal punto que el ámbito global el control interno es sinónimo de prevención, dado que esta herramienta permite tener un mejor control de las áreas internas de las empresas como: administrativas, financieras, contables, entre otros. Asimismo, en la actualidad tiene como fin identificar todo tipo de riesgo que les permita tener información fiable y precisa, en la cual se evalúa los objetivos, la administración, gestión para tomar medidas correctivas y preventivas para ser dirigidas correctamente en todos los procesos de las empresas.

Observamos que el crecimiento de las Pymes en el país ha incrementado al punto de representar empleo a más de 7 millones de peruanos, según la Confederación Nacional de Empresarios Peruanos, representa el 21% del PBI nacional. Sin embargo, a pesar de ser un punto clave en el crecimiento económico del país tiene limitaciones para, a nivel empresarial, lograr un mejor desarrollo. Si lo comparamos con las Pymes de otros países, encontramos una gran diferencia, en caso de Europa y Estados Unidos brindan incentivos

para su crecimiento, como el disminuir el impuesto a la renta a pagar, ofrecer tasas mínimo de préstamo, así como créditos más amplios, de igual manera no realizan cobros o sanciones por errores cometidos en las declaraciones de impuesto.

Todas estas restricciones como las tasas de préstamos altas, menor crédito financiero, falta de instrumentos o herramientas por parte de las entidades financieras que permita captar la confianza de las Pymes para adquirir capital de trabajo o préstamos comerciales accesibles para generar una rentabilidad estable, impiden que las Pymes identifiquen riesgos dentro de la empresa con el fin de ahorrar recursos. Un ejemplo de ello es el sector Industrial Manufacturero que a pesar de representar el 13% del PBI nacional está conformada en su mayoría por empresas informales, en el cual los beneficios se les otorgan a las grandes empresas. En este sentido, el Parque Industrial es uno de los motores de la economía puesto que forma parte del 60% del total del mercado que alberga medianas y pequeñas empresas del Sur de Lima.

Debido a que las Pymes no cuentan con ciertos beneficios como los mencionados en líneas anteriores, los empresarios no manejan un sistema administrativo que les permita llevar un control de todos sus costos, gastos e ingresos, lo que se ve reflejado en sus estados financieros. Por lo que al contar con un sistema de control interno les permitiría tener una mejor rentabilidad, eficiencia y efectividad en sus operaciones. Asimismo, aumentaría la confiabilidad en los reportes financieros al disminuir la incertidumbre ante posibles sesgos.

A raíz de esto, con el fin de buscar una conexión entre la importancia de la implementación del proceso del control interno y el problema de las Pymes en el sector Manufacturero, utilizaremos el control interno como base, ya que permitirá identificar los procesos que llevan a cabo las empresas y analizar la información que se revela así como su impacto en la rentabilidad de las medianas empresas del sector.

2.2.1 Problema Principal

¿De qué manera impacta el proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?

2.2.2 Problemas Secundarios

2.2.2.1.- ¿Cómo impacta las pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?

2.2.2.2.- ¿Cómo afecta adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?

2.2.2.3.- ¿De qué forma impacta los procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo Principal

Identificar el impacto del proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

2.3.2 Objetivos Específicos

2.3.2.1.-Identificar el impacto de las pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en

Villa el Salvador, al 2019.

2.3.2.2.- Evaluar el efecto de adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

2.3.2.3.- Evaluar el impacto de los procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

2.4. Hipótesis

2.4.1 Hipótesis Principal

La implementación del proceso del control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros en las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

2.4.2 Hipótesis Específicas

2.4.2.1.- Existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

2.4.2.2.- Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

2.4.2.3.- Existe un impacto significativo al implementar procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para definir la metodología de investigación para el presente trabajo se utilizó la investigación de Hernández, Fernández y Baptista, quienes en su libro llamado “Metodología de la investigación” lo definen como “Los diferentes pasos o etapas que son realizados para llevar a cabo una investigación social y científica”. Asimismo, mencionan una definición clara sobre la investigación la cual lo llaman “conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno”.

La presente investigación tiene como objetivo principal evaluar y analizar los efectos o resultado del impacto del proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en el distrito de Villa el Salvador.

Para el desarrollo del presente tema se llevará a cabo una investigación mixta en el cual la variable independiente “Control Interno”, tendrá relación con la variable dependiente “Estados financieros”.

Para resolver el problema expuesto en este trabajo de investigación se emplea un enfoque cualitativo debido a que permitirá comprender la perspectiva de los acontecimientos que perciben los participantes mediante métodos utilizados como la teoría fundamentada, el estudio de caso, la etnografía, la entrevista, la historia de vida, la biografía y la historia temática. Asimismo, este enfoque permite tener un alcance en el cual se concluye y sugiere que desde el momento que se desarrolla el problema u ocurre un evento se puede identificar semejanza con otros tipos de problemas permitiendo relacionar procesos, cambios y experiencias.

Por otro lado, en el enfoque cuantitativo se realizará una investigación más directa

como trabajo de campo en la cual se utilizará instrumentos estandarizados como encuestas que permitan recopilar datos relevantes para posteriormente reflejar esta información en una matriz que ayude a analizar a través de procedimientos estadísticos.

Asimismo, el diseño de estudio será no experimental transversal, entendiéndose que no se harán manipulaciones deliberadas a ninguna de las variables y que los datos serán recolectados en un único momento.

3.1 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación está formado por una serie de métodos y procedimientos los cuales son empleados para recopilar y analizar el grado o medida de las variables señaladas en la investigación del problema. Asimismo, el diseño de la investigación es definido por autores como Arias, donde explica que:

“El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental.” (Arias, 2006, p.26).

3.2 Investigación Mixta

El presente trabajo de investigación es de tipo mixta, pues reúne dos tipos de investigación: Documental (Cualitativa) y de Campo (Cuantitativa).

3.2.1 Investigación cualitativa

Según Hernández, R. en “Metodología de Investigación 6ta Edición” (2014) menciona que el enfoque cualitativo “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Hernández, 2014, p.7). De igual forma explica que “(...) en lugar que la

claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis proceda de la recolección y el análisis de los datos, los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después, para perfeccionarlas y responderlas.” (Hernández, 2014, p.7).

De igual forma, Cauas explica que la investigación cualitativa “es aquella que utiliza preferente o exclusivamente información de tipo cualitativo y cuyo análisis se dirige a lograr descripciones detalladas de los fenómenos estudiados. (...) Algunos de estos ejemplos de investigación son la investigación participativa, la investigación - acción, investigación - acción participativa, investigación etnográfica, estudio de caso.” (Cauas, 2014, p.2).

Según lo expuesto por Hernández y Cauas, el presente trabajo de investigación está enfocado en entender el impacto del proceso del control interno en la rentabilidad de las Pymes, para ello se realizarán entrevistas a profundidad y evaluación de casos para obtener respuestas de las hipótesis planteadas. Sin embargo, no será el único modelo de investigación a utilizar, puesto que también se utilizará una investigación de tipo cuantitativa.

3.2.2 Investigación cuantitativa

Según Hernández, R. en “Metodología de Investigación 6ta Edición” (2014) menciona que el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis basado en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” (Hernández, 2014, p 37). De igual forma, Hernández indica que el método cuantitativo es secuencial y probatorio: “Cada etapa precede a la siguiente y no es posible “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, se puede redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada,

se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones” (Hernández, 2014, p. 37).

Tomando esto en consideración, se utilizará también un enfoque cuantitativo para la realización del presente trabajo debido a la relación entre las variables “Control Interno” y “Estados Financieros” se realizarán recolección de datos con encuestas que puedan ser convertidas en cifras para dar respuesta a la hipótesis planteada.

3.3 Técnicas de recolección de datos

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Las técnicas a emplear en el presente trabajo recopilan técnicas de Investigación documental y de Campo.

Para la investigación de tipo documental se optó por utilizar las encuestas como instrumento de recolección de datos:

- **Entrevista:** Bravo (2013), en su publicación “La entrevista, recurso flexible y dinámico” la define como “Un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial”. De igual forma, menciona que “(...) la entrevista es más eficaz que el cuestionario porque obtiene información más completa y profunda, además presenta la posibilidad de aclarar dudas durante el proceso, asegurando respuestas más útiles”. (Bravo, 2013, p.163).

El tipo de entrevista a realizar será semi-estructurada, entendiéndose que parten de preguntas planeadas, pero que se pueden modificar de acuerdo con la situación de los entrevistados. Según Bravo “Su ventaja es la posibilidad de adaptarse a los

sujetos con enormes posibilidades para motivar al interlocutor, aclarar términos, identificar ambigüedades y reducir formalismos”. (Bravo, 2013, p.163)

Para el caso de las técnicas utilizadas para la Investigación de Campo, se utiliza el instrumento de recolección de datos de la encuesta:

- **Encuesta:** Según Arias (2006), en su libro titulado “El proyecto de investigación” define las encuestas como: Una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. (Arias, 2006, p.72)

3.3.2 Población

Para el año 2019 de acuerdo con la Central de Asociaciones Empresariales y Empresarios de las micro y pequeñas empresas del cono sur (APEMIVES), las empresas registradas ascendían a un total de 323 empresas, 77 de estas empresas correspondientes al sector de metalmecánica y siendo 25 las que cuentan con mayores ingresos del sector según la información obtenida de APEMIVES.

Para el presente trabajo de investigación se seleccionó a tres medianas empresas de la población que cuentan con mayor tiempo en el mercado para realizar las entrevistas a profundidad. Siendo estas MOBILIA INDUSTRIAL S.A.C, INVERSIONES HOCH ES S.A.C. e INDUSTRIAS SURCO SRLTDA, con veinte años en el sector de manufactura de Metalmecánica.

A continuación se presenta el listado de las 25 empresas que conforman nuestra población:

Tabla N° 8: Empresas que conforman la población de Metalmecánica en el parque Industrial de Villa el Salvador de acuerdo a sus ingresos al 2019

N°	RAZÓN SOCIAL	RUC
1	INDUSTRIA MAQUINOX E.I.R.L.	20600716515
2	INNOVATE EIRL	20536091476
3	REFRIGERACIÓN THIAGO EIRL	20601328951
4	INDUSTRIAS CURISA SRL	20501739171
5	ACEROS FLOVICS S.A.C.	20492648281
6	INVERSIONES F & H ACEROS E.I.R.L.	20605367241
7	INDUSTRIAS ACEROS JOSHUA & CIA S.A.C.	20603894686
8	MAQUINAS DE FRIO Y PANIFICACION E.I.R.L.	20556662968
9	INOXIDABLES PERUANOS S.A.	20380918243
10	CORPORACION MAPESUR S.A.C.	20601201527
11	YOHERSA YOSHIMOTO HERMANOS S.A.C.	20100080932
12	INDUSTRIAS MARCELO S.A.C	20504088333
13	ACEROS Y VIDRIERIA DAKI S.A.C.	20602379184
14	INDUSTRIAS & INNOVACIÓN DE MAQUINARIAS GASTRONOMICAS PERU S.A	20604250120
15	KING WARE	20556021318
16	REFRIGERACIÓN LEON S.A.C	20602561225
17	INDUSTRIAS FRIOMASTER S.A.	20388763842
18	FRIGOVISION SAC	20509980021
19	INDUSTRIAS LIDER JARA E.I.R.L	20545841721
20	INDUSTRIA SURCO SRLTDA	20130851064
21	JOAQUIN VICTOR PINTO S.A.C. - JOVIPSAC	20118394365
22	MOBILIA INDUSTRIAL S. A. C.	20505958625
23	INVERSIONES HOCH ES SAC	20473645662
24	COLD 96 S.A.C	20522990478
25	INDUSTRIAS FRIOSUR SRL	20515346890

Nota: Elaboración propia en base a la información de APEMIVES Cono sur

3.3.3 Tamaño de la muestra

Según Hernández define la muestra como un “Subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta”, además dice que es un: “subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población”. (Hernández, 2014, p. 173). Asimismo, según Aguilar-Barojas la población finita es aquella que “se conoce el total de unidades de observación que la integran” (Aguilar-Barojas, 2005, p. 337).

Considerando los términos brindados por Hernández y Aguilar Barojas, para determinar el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula de Aguilar Baroja al contar con una variable principal de tipo cualitativo y una población finita:

$$n = \frac{N Z^2 pq}{d^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

“Donde:

n: tamaño de la muestra.

N: tamaño de la población.

Z: constante que depende del nivel de confianza que se asigne.

p: proporción de individuos de la población que poseen la característica de estudio.

q: proporción de individuos que no poseen la característica de estudio (p-1).

d²: error muestral deseado.” (Aguilar Barojas, 2005, p. 337).

Teniendo los datos expuestos a continuación se asignan los siguientes valores:

$$n = \frac{25 \times 1.96^2 \times 0.99 \times 0.01}{2\%^2 \times (25-1) + 1.96^2 \times 0.99 \times 0.01} = \frac{0.95}{0.05} = 20$$

N: población	25
Z: nivel de confianza	1.96 (Tabla de distribución normal para el 99% de confiabilidad y 5% de error)
p: probabilidad a favor	0.99
q: probabilidad en contra	0.01
d: error de estimación	2%

Según la metodología aplicada, la muestra se logra obtener por la proporción del 99% de empresas que cumple con las características del estudio, este porcentaje se utiliza debido a que se está realizando una encuesta con una gran cantidad de preguntas para poder estimar una muestra favorable, ya que según Hernández y Baptista “El nivel de significancia de 0.01, se utiliza cuando se implica que el investigador tiene 99% en su favor. “ (Hernández, 2014, p. 309).

Por lo tanto, aplicando la fórmula, se obtiene como muestra 20 empresas del sector manufactura del gremio Metalmecánica ubicadas en la zona industrial de Villa el Salvador y consideramos que con esta cantidad se podrá realizar un análisis certero para validar las hipótesis planteadas.

3.3.4 Aplicación del instrumento: Encuestas y Entrevistas

De acuerdo con lo presentado líneas arriba, toda las interrogantes a emplear están basados en el proceso del control interno. Es por ello, que se utilizará las encuestas como instrumento cuantitativo para la presente investigación el cual será aplicado a las pequeñas y medianas empresas que pertenezcan al sector manufacturero metalmecánica del distrito de Villa el Salvador. Asimismo, los contadores que laboran en las PYMES formarán parte de las personas a encuestar debido a que poseen una información más clara y precisa del tema a abordar.

Mediante estas encuestas se procederá a investigar cómo las pequeñas y medianas empresas del sector manufacturero del rubro metalmecánica utilizan los diferentes procesos

de control interno. Se hace hincapié que la encuesta está compuesta de interrogantes que se enfocan y contribuyen a analizar el impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector a estudiar.

Seguidamente, se procede a exponer el resultado obtenido de las entrevistas realizadas a tres expertos en el rubro metalmecánica quienes tienen más de 20 años en el Parque Industrial de Villa el Salvador y las encuestas aplicadas a las veinte empresas del total de la muestra perteneciente al distrito.

De igual forma, se realizará tres entrevistas con auditores del sector de manufactura para evaluar las principales incorrecciones y de mayor habitualidad que tiene el sector en sus procesos internos, así como los procedimientos a seguir en esos casos.

Por último, cabe mencionar que para realizar las interpretaciones y análisis de los datos obtenidos se utilizará el programa Microsoft Excel, así como la herramienta SPSS.

3.3.5 Análisis de la información

El resultado que se obtenga de las encuestas se procederá a mostrar de manera gráfica en el cual se explicará e interpretará los criterios utilizados por los encuestados. De igual modo, con las entrevistas a los expertos y a los auditores se pretende completar las interrogantes con respecto al proceso del control interno en el sector de Manufactura. Con esto se espera comprobar la hipótesis general y las hipótesis específicas planteadas en el capítulo dos y evaluar los resultados.

3.3.6 Postura Ética

Toda la información brindada y recopilada de las entrevistas y encuestas para realizar el presente trabajo de investigación se utilizó de manera responsable, honesta y

objetiva, según el código de ética como profesionales y en las normas impuestas por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

CAPÍTULO IV: DESARROLLO

4.1 Resultados de aplicación de Instrumentos

4.1.1 Instrumento Cualitativo - Entrevistas a Profundidad

4.1.1.1 Entrevistas a Expertos del Sector

Para las entrevistas a expertos del sector, se realizaron a tres empresas con mayor experiencia en el sector, que nos dieron su perspectiva sobre cómo manejan su contabilidad, la importancia que le dan al control interno y el tipo de tratamiento que realizan a las estimaciones contables. Cabe recalcar que la mayoría de las empresas de este rubro son del tipo familiar, por lo cual cada cargo es importante y fundamental para el desarrollo de las actividades de la empresa, en este sentido la gerencia (Fundador) delega las funciones a los familiares directos que se encargan de administrar la empresa.

Entrevista 1: MOBILIA INDUSTRIAL S.A.C.

Cargo: Gerente General

Tiempo en el sector: 20 años.

1.- ¿Cree que la empresa puede enfrentar el reto de implementar un sistema de control interno, en cuanto a personal capacitado e infraestructura?

El gerente menciona que la empresa Mobilia Industrial S.A.C, puede enfrentar el reto, porque cuentan con ISO's que validan el sistema de control adquiridos hace cuatro años. La ISO: 9001:2015 que valida que la empresa cuente con un sistema de gestión de calidad y la ISO 45001 para sistemas de gestión de salud y seguridad en el trabajo que los obliga a tener siempre un personal capacitado.

2.- ¿De qué manera se separan o definen las funciones del personal de la empresa?

La empresa cuenta con un organigrama de tipo horizontal de acuerdo con el puesto de trabajo de cada empleador. De igual forma, la empresa tiene por política no contratar a familiares que no estén directamente relacionados al gerente, como cuñados o yernos y tampoco dar sueldos diferentes a los trabajadores que tengan el mismo cargo.

3.- ¿Las funciones de compras, pagos y contabilidad, se realizan por una sola persona o hay alguna política que lo impida?

La empresa cuenta con áreas dirigidas por personas diferentes. En el caso de logística ellos se encargan de ver las cotizaciones de las compras, luego se envía al área de contabilidad y finalmente a la gerencia para que pueda realizar la aprobación. De igual forma menciona que el área de contabilidad es contratada como servicio externo, pero a la semana dos trabajadores de la empresa externa deben ir a la empresa para realizar los registros contables.

4.- ¿Cómo verifica los tipos de actividades de control? (actividades de supervisión, evaluación de costeo, control de recursos, evaluación de desempeño, revisión de tareas)

La empresa evalúa las actividades de control por medio de indicadores que se plantean a cada área. Adicional a ello, tienen reuniones de forma mensual para evaluar los ratios y revisar si se han cumplido los indicadores exigidos, por ejemplo, en el caso del área de logística y el área de ventas se pide que cumplan un ratio de 25%.

5.- ¿Considera que contar con un manual de políticas y procedimientos de la empresa mejora el rendimiento de los colaboradores?

El gerente menciona que un manual de políticas sí mejora el rendimiento de los colaboradores y que su empresa cuenta con una.

6.- ¿Cuál es el proceso o tratamiento que se realiza cuando hay un producto fallido? ¿Tiene un estimado de lo que se pierde en productos mal elaborados?

La empresa menciona que cuentan con documentos de formatos para evidenciar errores, por lo que cuando un producto final termina en mal estado se revisa la ficha y se evidencia cuál fue el error. De igual modo, la empresa comenta que en promedio se gasta un 3% a 5% de las ventas en errores de productos mal elaborado.

7.- ¿Se realiza un inventario físico de los activos de la empresa? ¿Cada cuánto tiempo lo realizan?

La empresa realiza inventarios de la empresa de manera mensual y las áreas involucradas son las de gerencia y logística.

8.- ¿Cuentan con un proceso que les ayude a verificar la calidad de su producto o servicio?

El gerente comenta que el ISO los obliga a tener controles de calidad en los diferentes procesos.

9.- ¿Sabe lo que es un Estado Financiero? De ser sí la respuesta, ¿tienen reuniones con el contador? ¿Qué temas afines ve con el contador? ¿Tiene conocimiento de los días en que el contador realiza el cierre contable? ¿Se planifica los días de cierre? (Cronograma, entrega de gastos, sustentos, aprobación de asientos)

La empresa tiene una comunicación directa con el contador, se reúnen cada semana para poder ver temas tales como el flujo de efectivo, estados financieros, el movimiento de las ventas y si el crecimiento de la empresa es favorable según los objetivos establecidos a inicios de año. Los cronogramas se establecen en las reuniones semanales con el contador y

adicional a ello, tal como se respondió en la pregunta tres, la empresa trae al menos a dos o tres personas de la empresa externa de contabilidad para que trabajen diario con los temas contables.

10.- ¿Se realizan preliminares de los EEFF? ¿En qué fecha se presentan?

Se realiza un previo de los Estados Financieros a fin de mes para evaluar el periodo anterior. El proceso que se maneja en la empresa es que primero el contador se los entrega al gerente para su revisión y luego de que lo evalúe con sus otras áreas, el gerente entrega la confirmación.

11.- ¿Qué tan importante considera que son las estimaciones contables para la empresa?

Para la empresa, las estimaciones son muy importantes, comenta que se consideran más como una inversión en lugar de un gasto; es uno de los temas que se ve con el contador a fin de mes y primero deben llevar su aprobación antes de registrarse.

Entrevista 2: INVERSIONES HOCH ES S. A. C.

Cargo: Asistente administrativo

Tiempo en el sector: Aproximadamente 20 años.

1.- ¿Cree que la empresa puede enfrentar el reto de implementar un sistema de control interno, en cuanto a personal capacitado e infraestructura?

La empresa comenta que se podría implementar un sistema de control, sin embargo cuenta con un personal muy antiguo que viene laborando con ellos desde antes de que se formara INVERSIONES HOCH ES S.A.C, cuando el gerente trabajaba como personal natural por lo que el personal antiguo es muy reacio al cambio, así que por el momento el realizar una implementación sería complicado.

2.- ¿De qué manera se separan o definen las funciones del personal de la empresa?

La empresa menciona que para el personal de planta, la gerencia es quien suele realizar la separación de funciones, ya que como se menciona en la respuesta anterior, es un personal muy antiguo que labora de la misma forma todos los años, sin algún tipo de cambio en sus funciones. Por otro lado, en el área de oficina se complica el separar funciones al ser una empresa familiar, cada uno tiene sus funciones por área y en caso de mayor carga laboral, todos se involucran en las actividades del otro.

3.- ¿Las funciones de compras, pagos y contabilidad, se realizan por una sola persona o hay alguna política que lo impida?

La empresa menciona que no hay políticas que prohíban que una sola persona no pueda realizar varias funciones. En el caso de las compras y los pagos hay dos personas que se encargan de realizarlo. Sin embargo para la contabilidad se lleva con una empresa externa.

4.- ¿Cómo verifica los tipos de actividades de control? (actividades de supervisión, evaluación de costeo, control de recursos, evaluación de desempeño, revisión de tareas)

Para lo que son actividades de control, las diferentes tareas administrativas se evalúan entre ellos, por lo mismo que es una empresa familiar. Las actividades de supervisión y evaluaciones de desempeño no se realizan y la revisión de tareas de personal se realiza en muy raras ocasiones. Para lo que son actividades de costeo y control de recursos se realiza por dos personas a fin de mes.

5.- ¿Considera que contar con un manual de políticas y procedimientos de la empresa mejora el rendimiento de los colaboradores?

La empresa comenta que sí consideran que mejoraría el rendimiento, pero por el momento no se cuenta ni planea realizar un manual de procedimientos debido a los trabajadores más antiguos, como se menciona en la pregunta dos, hay personal de varios años que es reacio al cambio o implementaciones innovadoras.

6.- ¿Cuál es el proceso o tratamiento que se realiza cuando hay un producto fallido? ¿Tiene un estimado de lo que se pierde en productos en mal estado?

Muy pocas veces hay fallas, porque ellos mismos son los que realizan las revisiones, además cuentan con clientes fijos. Su política es, si no cuentan o no pueden comprar el material que necesitan para el producto, no utilizan uno de menor precio, sino que adquieren un material de mayor valor incluso si sobrepasa del presupuesto. En el caso que sí se tengan fallas se vuelve a realizar todo el producto, pero se le informa al cliente para llegar a un acuerdo de poder venderle el mismo material del producto en otra ocasión, con el fin de disminuir el gasto de la pérdida.

7.- ¿Se realiza un inventario físico de los activos de la empresa? ¿Cada cuánto tiempo lo realizan?

Se realiza una vez al año por temas contables. No lo realizan ellos, sino que le pagan un adicional a la empresa que les lleva la contabilidad para que lo realice. En general no cuentan con ningún tipo de mermas o desmedros.

8.- ¿Cuentan con un proceso que les ayude a verificar la calidad de su producto o servicio?

La empresa comenta que entre los trabajadores de cada área revisan los procesos en general. En el caso que terminen de realizar el trabajo del ensamblado, la persona siguiente (que realiza el lavado) también lo revisa y en caso encontrar una falla lo reporta. De igual forma se hace un mantenimiento post - servicio para clientes con pedidos grandes.

9.- ¿Sabe lo que es un Estado Financiero? De ser sí la respuesta, ¿tienen reuniones con el contador? ¿Qué temas afines ve con el contador? ¿Tiene conocimiento de los días en que el contador realiza el cierre contable? ¿Se planifica los días de cierre? (Cronograma, entrega de gastos, sustentos, aprobación de asientos)

Se reúnen con el contador cada fin de mes y lo que normalmente ven son temas de gastos y compras. Mencionan que el área administrativa tiene una fecha límite de los primeros días del mes siguiente para poder entregar todos los documentos de sustento.

10.- ¿Se realizan preliminares de los EEFF? ¿En qué fecha se presentan?

No se realizan preliminares de Estados Financieros.

11.- ¿Qué tan importante considera que son las estimaciones contables para la empresa?

La empresa comenta que se tiene conocimiento sobre las estimaciones pero que no se realiza, ya que por política todo el gasto que tengan debe tener un sustento físico (comprobante) o no se puede contabilizar.

12.- ¿Considera que sería beneficioso contratar un auditor externo para que dé su informe?

La empresa comenta que un punto de vista externo sería positivo para la empresa porque internamente no siempre se pueden ver los problemas que pueden tener los procesos. Sin embargo por tema de costes no lo implementarían por el momento.

Entrevista 3: INDUSTRIAS SURCO SRLTDA

Cargo: Gerente General

Tiempo en el sector: Más de 20 años.

1.- ¿Cree que la empresa puede enfrentar el reto de implementar un sistema de control interno, en cuanto a personal capacitado e infraestructura?

La empresa comenta que según la experiencia que lo avala sus más de 20 años implementar un sistema de control interno es irrelevante y no lo aplicaría.

2.- ¿De qué manera se separan o definen las funciones del personal de la empresa?

La empresa menciona que toda organización formal e informal no importando el tamaño debería tener un organigrama mental o plasmado en los manuales de procedimientos. Asimismo, menciona que una persona puede realizar diferentes funciones a su cargo asignado.

3.- ¿Las funciones de compras, pagos y contabilidad, se realizan por una sola persona o hay alguna política que lo impida?

La empresa menciona que cuenta con personal polifacético, es decir, cualquier persona puede realizar compras debido a que su organización es transversal.

4.- ¿Cómo verifica los tipos de actividades de control? (actividades de supervisión, evaluación de costeo, control de recursos, evaluación de desempeño, revisión de tareas)

La empresa menciona que contrata a externos quienes se encargan de evaluar y analizar sus distintas actividades de control. Ellos no realizan evaluaciones internas de sus actividades.

5.- ¿Considera que contar con un manual de políticas y procedimientos de la empresa mejora el rendimiento de los colaboradores?

La empresa comenta que no siempre el manual de políticas y procedimientos de la empresa mejora el rendimiento de los colaboradores.

6.- ¿Cuál es el proceso o tratamiento que se realiza cuando hay un producto fallido? ¿Tiene un estimado de lo que se pierde en productos en mal estado?

La empresa menciona que no hay fallas en la producción debido a que cuenta con un sistema que le permite realizar sus productos con los insumos debidamente medidos, en cambio si la empresa realizara una producción manual podría haber productos que estén fabricados de forma incorrecta en cuanto a medidas, asimismo podrían tener pérdidas de insumos. Por otro lado, los retazos o pedazos sobrantes se pueden vender como chatarra o se vuelve a reutilizar.

7.- ¿Se realiza un inventario físico de los activos de la empresa? ¿Cada cuánto tiempo lo realizan?

La empresa comenta que el contador externo se encarga de realizar los inventarios de los activos que posee anualmente. Asimismo, lo que más sobresale de los inventarios de los activos son normalmente las mermas en 2% a 3%.

8.- ¿Cuentan con un proceso que les ayude a verificar la calidad de su producto o servicio?

La empresa comenta que el mismo sistema de control de sus colaboradores les permite tener un producto en buen estado y sin ninguna falla, debido a que los operarios cuentan con la debida experiencia y en caso hubiese una falla en el mismo proceso se encarga de subsanar en ese mismo instante.

9.- ¿Sabe lo que es un Estado Financiero? De ser sí la respuesta, ¿tienen reuniones con el contador? ¿Qué temas afines ve con el contador? ¿Tiene conocimiento de los días en que el contador realiza el cierre contable? ¿Se planifica los días de cierre? (Cronograma, entrega de gastos, sustentos, aprobación de asientos)

La empresa menciona que los estados financieros lo verifican mediante un reporte realizado por el contador externo en el cual se visualiza los indicadores financieros y el estatus interno de la empresa por lo cual no se reúne constantemente con el contador. Inclusive asevera que puede dejar de tener reuniones con el contador hasta 3 meses debido a que este le reporta semanalmente en el cual a través de los ratios identifica como va la empresa en el día a día.

10.- ¿Se realizan preliminares de los EEFF? ¿En qué fecha se presentan?

La empresa recalca que los temas netamente contable lo ve directamente el contador y que siempre le reporta aunque no de forma presente. Asimismo, menciona que solo el tema que le interesa es si hay ganancias o pérdidas, y que otro tema no es relevante.

11.- ¿Qué tan importante considera que son las estimaciones contables para la empresa?

La empresa comenta que se realiza provisiones, pero no es de mucho interés para la empresa.

12.- ¿Considera que sería beneficioso contratar un auditor externo para que dé su informe?

La empresa comenta que es beneficioso contratar un auditor externo siempre y cuando la empresa sea transnacional, en cambio para las empresas de su rubro no tendrían algún tipo de beneficios y que en vez de ganar habría pérdidas en dinero.

4.1.1.2 Entrevistas a Auditores

Para este punto, se entrevistó a tres auditores, los cuales nos mencionaron la perspectiva que tienen sobre el sector y lo fundamental de la aplicación del proceso del control interno, así como las estimaciones contables como parte de un proceso de control, dado que esto impacta directamente en la rentabilidad de los estados financieros en comparación a los otros procesos que pueda tener la empresa.

Auditor 1

Nombre: Carlos Emilio Briones

Cargo: Senior de Auditoria Financiera

1.- ¿Tiene conocimiento sobre las estimaciones contable y su presencia en el sector de Manufactura?

El auditor menciona que sí tiene conocimiento de las normas y políticas, ya que se refiere a todos los parámetros necesarios para llevar un buen control relacionado a las estimaciones contables.

2.- Como parte de una política de control interno, ¿Qué opinión tiene sobre las estimaciones contables? y, ¿Qué impacto cree que tiene en el trabajo de los auditores?

El auditor menciona que en toda compañía sea pequeña o grande debe tener algún tipo de estimación, como la merma en cuanto al rubro de inventarios, el tema de cuentas por cobrar y el valor de neto realizable. En cuanto al impacto, es muy grande debido a que cuando se va auditar una compañía que no se conoce, el cómo revisar si esta compañía está determinando o no las estimaciones contables puede traer distorsión en los estados financieros debido a que las estimaciones contables y la auditoría se consideran juicios críticos porque están basados en las estimaciones de la gerencia.

3.- En su opinión, ¿Por qué motivos una empresa que no está obligada a auditarse contrate voluntariamente este servicio?

El auditor menciona que hay muchas empresas que no están obligadas a ser auditadas y que cuando conversa con los contadores de estas empresas del porqué es principalmente por un tema de las entidades financieras, debido que, al no cotizar en bolsa o reportar a la bolsa de New York, no encuentran la obligación de hacerlo. Cuando este tipo de empresas quiere pedir un préstamo financiero y va a una de estas entidades le solicitan los estados financieros auditados, en caso no se lo pidan directamente el contar con un estado financiero se comprueba que su información es razonable, fiable y además está avalado por un auditor. En segundo lugar, el otro motivo serían los accionistas porque si uno tiene su empresa y su contador o gerente financiero le presenta los estados financieros auditados tiene el conocimiento que toda la información procesada representa el estado de la empresa y que esta sea razonable.

4.- ¿En su opinión, qué motivos tendría una empresa de este rubro para utilizar las estimaciones contables en sus procesos contables y de producción?

El auditor menciona que es importante, porque lo que más afecta en este tipo de empresas es el rubro de inventarios, activo fijo y costo de venta. Que una gerencia sepa

cómo determinar sus estimaciones contables es muy importante y por el otro lado el auditor al aplicar este tipo de norma podrá saber que efectivamente sus actividades dentro de los procesos estén siendo llevado de forma correcta y que la materia prima verdaderamente representa el valor correcto lo que se provisiona en los estados financieros. Asimismo, también están las estimaciones por lento movimiento, valor neto de realización o si en verdad se está determinando la vida útil de las maquinarias que es la cuenta más importante dentro de este tipo de empresas. Por ejemplo: Si se tiene un maquinaria de producción se puede comprobar y verificar si efectivamente se esté realizando la estimación en base a sus horas-hombre, como lo está haciendo y si es correcto o no debido a que de un año a otro año puede variar drásticamente. O si su maquinaria se deprecie en base a la tasa tributarias pero la NIC 36 nos dice que se debe depreciar en base al verdadero uso del activo que es la tasa financiera que puede variar en base a la tributaria.

En resumen, de acuerdo con lo comentado el motivo seria para determinar si todo lo que se está estimando contablemente es correcto, a este tipo de empresas le importa más si se está determinando correctamente su maquinaria de producción, activos fijos y sus inventarios.

5.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se realizan al utilizar estimaciones contables en los estados financieros?

El auditor menciona que las principales incorrecciones resultan en la forma en que se interpreta las normas. En el caso de realizar una auditoría, el auditor se basa en lo que dice las normas internacionales y en la evidencia que se recolecta para verificar si se están cumpliendo, tal es el caso de verificar que la gerencia está aplicando bien las estimaciones contables, ya que puede haber otros agentes involucrados que no tomen en cuenta otras variables que se enlazan con las estimaciones contables. Por ejemplo, la NIA 540 si bien

nos habla sobre las estimaciones contables también enlaza con varias NIC's como la NIC 37, NIC 38, NIC 2 y NIC 19 debido a que estas normas también se encuentran en varios rubros donde se menciona sobre estimaciones contables y provisiones. Asimismo, en el rubro de existencias (NIC 2) se menciona si se está determinando correctamente su anticuamiento o que no realicen VNR. En los activos fijos, las correcciones que la empresa realiza al aplicar la NIA 16, determinar las vidas útiles y valor residual. En cuanto a las cuentas por cobrar puede ser que se esté determinando incorrectamente la estimación de la pérdida esperada. En conclusión, las normas internacionales de auditoría, son una guía en la cual se puede saber si la empresa está aplicando bien o no las estimaciones contables de las cuales habla las NIIF's.

6.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se identifican en el sector al realizar controles internos?

El auditor menciona que principalmente serían las segregación de funciones y las mediciones posteriores, porque en este tipo de empresas no suele llevar controles en los cuales se tiene seguimiento de los procesos, por ejemplo en activos fijos pueden que no tengan claro el proceso que se debe llevar a cabo ya que no hay una persona a cargo que determine las tasas, así como en qué momento se deben actualizar y por ende existen riesgos e incorrecciones.

7.- ¿Cuál considera que serían los beneficios que tendría una PYME del sector al realizar una auditoría voluntaria?

El auditor menciona que sería beneficioso que una empresa realice una auditoría voluntaria. Al ser medianas empresas sería ideal para que poco a poco asignen de manera correcta su contabilidad, es decir al tener actividades y procesos pequeños su contabilidad es pequeña y es más fácil realizar una auditoría de las cuentas. De igual forma menciona

que de por sí toda compañía debería aplicar NIIF, pero que en caso de las Pymes, si desde el inicio se identifican los errores, cuando crezcan van a funcionar de manera 100% óptima.

8.- ¿Cuáles son los principales motivos para que los gerentes o contadores en las Pymes no aceptan las recomendaciones que se les entregan al terminar una auditoría?

El auditor menciona que uno de los principales motivos es la disposición de los gerentes, otro motivo sería el que algunos gerentes tienen la idea equivocada de que seguir recomendaciones del auditor demanda demasiado tiempo y que no encuentra el costo de oportunidad en realizarlo, de igual forma no tienen conocimiento de lo beneficioso que sería seguir la recomendación brindada, porque por mucho que el auditor le explique que un proceso se está realizando mal y debería cambiarse, si el gerente no entiende el beneficio que le brindaría no lo seguirá. Menciona que en general, el principal motivo sería que, para los gerentes, hacer los informes después de las reuniones no es de importancia ni vitalidad.

Por otro lado, menciona que también influye hacia quién y dónde se dirigen las recomendaciones cuando da los informes. Por ejemplo, el primer filtro es el contador, si ve que no se han seguido o implementado las recomendaciones, se debe hablar con el gerente de finanzas o presentarlo al comité de gerencia para evaluarlo con los accionistas.

9.- ¿Cómo cree que afectan al estado financiero el uso incorrecto de las estimaciones?

Menciona que el uso incorrecto distorsiona tanto el estado de situación financiera como el estado de resultados. Por ejemplo en los diferidos, si no se revisan bien, se presentan estados financieros que no cuentan con números correctos, y daría como

resultado mostrar ratios incorrectos, como contar un activo demasiado grande que en realidad son sólo provisiones y que finalmente afectaría al capital de trabajo.

10.- ¿Considera que el incorrecto manejo de las estimaciones contables afectaría a largo plazo a las Pymes del sector?

Comenta que si desde ahora los estados financieros están siendo incorrectamente auditados, en diez años cuando la empresa crezca y necesite de una auditoría, el auditor se dará cuenta de los errores y tendrían que reestructurar los estados financieros. Esto afectaría a la empresa cuando necesite un préstamo del banco o si alguna entidad financiera se los solicita, porque no los consideraría fiables al ver que sus estados financieros contaban con errores y tuvieron que ser reestructurados.

11.- ¿Qué considera que los contadores deberían utilizar de forma indispensable al momento de realizar estimaciones?

El auditor comenta que es un tema de cómo se interpreta la norma. De forma general, un contador debería conocer y actualizarse constantemente sobre las normas contables, en muchos casos los contadores le dan otra interpretación ya que consideran que la información no va a cambiar con el tiempo y no tienen conocimiento sobre las modificaciones o cambios en las normas. De igual forma, también comenta que un contador puede entender las normas pero que, si no la sabe interpretar de forma adecuada, no le será de utilidad para aplicarlo en la empresa en la cual trabaja.

12.- ¿Considera que las normas actuales son suficientes para llevar un adecuado control de estimaciones y control interno en las Pymes?

El auditor considera que en el caso de las estimaciones sí es adecuada porque las Normas Internacionales de Auditoría son una guía de cómo revisarlas, y si las compañías

cuentan con un contador que entiende cómo interpretarlas, así como las Normas Internacionales de Contabilidad, tal es el caso de la NIC 37, NIC 38, NIC 2 y NIC 19 que también se relacionan a las estimaciones contables, sería suficiente para implementarlo en su contabilidad. Por último, comenta que para el control interno es un tema un poco más complicado, porque hay empresas que no siempre tienen mapeado sus procedimientos por lo que la gerencia debería determinar bien sus procesos y controles para mitigar errores.

Auditor 2

Nombre: Miguel Loconi

Cargo: Contador Público Colegiado

1.- ¿Tiene conocimiento sobre las estimaciones contables y su presencia en el sector de Manufactura?

El auditor menciona que tiene conocimiento de las estimaciones contables así como los controles que se utilizan debido a la labor que realiza al auditar a las empresas.

2.- Como parte de una política de control interno, ¿Qué opinión tiene sobre las estimaciones contables? y, ¿Qué impacto cree que tiene en el trabajo de los auditores?

El auditor menciona que siempre lo que se proponga en la normas sobre las estimaciones se debe ir mejorando. Por ejemplo, en el Perú las Normas internacionales de Auditoría presenta un desfase a comparación de otros países, al 2019 se debería haber actualizado la norma pero debido a la situación económica del país aún estamos en proceso de seguir el ejemplo de otros países. Los controles que proponen ciertas normas hacen que el auditor siga ciertos criterios que le permita evaluar correctamente las estimaciones y mitigar los riesgos que pueden enfrentar las empresas para así tener una adecuada presentación de sus estados financieros.

3.- En su opinión, ¿Por qué motivos una empresa que no está obligada a auditarse contrate voluntariamente este servicio?

El auditor menciona que deberían ver a la auditoría como un valor agregado, es decir, dentro de la gestión que realizan los dueños de las empresas o los accionistas siempre buscan crecer pero el crecimiento debe ir acompañado de cambios. Lo que pretende esta norma es que los estados financieros cuenten con las estimaciones correctas y se mitiguen y controlen los riesgos derivados del mismo negocio, entonces esa labor le compete a la empresa quien tiene la responsabilidad. En cuanto al auditor el valor agregado que ofrece es dar un punto de vista de cómo es la situación actual de la empresa.

4.- ¿En su opinión, qué motivos tendría una empresa de este rubro similar para utilizar las estimaciones contables en sus procesos contables y de producción?

El auditor menciona que los motivos principales que tendrían las empresas del rubro metalmecánica es mejorar sus controles internos. Estos controles en todo tipo de empresas son muy importantes debido a que significan que las actividades y objetivos que se plantean se cumplan. Ahora con el tema de la globalización y del comercio internacional es necesario que las empresas cuenten con controles internos, para efectos de la auditoría se tiene esta herramienta que permite realizar evaluaciones, por ejemplo en Perú normalmente las empresas de este tipo son mayormente familiares por la cual deberían realizar sus estados financieros con mayor rigor para evitar sesgos. Asimismo, las estimaciones involucra que se tenga que precisar en el trabajo del auditor la valorización y revisión de estas a fin de que en los estados financieros sean razonables y representen fiablemente los valores correctos.

5.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se realizan al utilizar las estimaciones contables en los estados financieros?

El auditor menciona que las estimaciones no se pueden medir muchas veces en la práctica por la cual genera que los estados financieros no están representados fielmente. Para ello se depende mucho de la experiencia del contador o de la persona encargada de realizar las estimaciones debido que hay operaciones que se realizan y que dependen mucho del futuro, lo que puede generar incertidumbre cuando se realizan los registros contables. Ese es el tema de las incorrecciones que se podría obtener al aplicar esta norma porque puede generar discrepancia, pero al final el resultado es lo que mide estas estimaciones por lo tanto siempre habrá algunas incorrecciones producto del trabajo de la contabilidad que se realiza en el día a día y que el auditor tiene que validar para tener un análisis correcto.

6.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se identifican en el sector al realizar controles internos?

El auditor menciona que los controles internos van a depender de los objetivos planteados por la empresa. Hoy en día hay varios conceptos que las empresas toman para tener mayor presencia en el mercado como el gobierno corporativo que es parte de la gestión de la empresa que permite alinear sus procesos y/o procedimientos de tal manera que ante un tercero puede generar un potencial inversionista y crecer como empresa. Sin embargo, para que esto suceda se necesita de la disposición de la gerencia debido a que los controles internos son importantes, la NIA 540 dentro de los conceptos que utiliza ayuda a decir si ese objetivo que se ha planteado en la empresa se ajusta a la realidad a través del trabajo de auditoría.

7.- ¿Cuál considera que serían los beneficios que tendría una PYME del sector al realizar una auditoría voluntaria?

El auditor comenta que las Pymes es un sector de empresas que promueven la economía del país, por lo que sus beneficios serían grandes: tales como permitir afianzar, consolidar sus objetivos, tener un control base para que en el largo plazo cuando crezcan les permita fortalecer su desarrollo. Siempre hay un tema de costo que influye en las decisiones de las Pymes al contratar una auditoría, sin embargo, el contar con una a largo plazo sería como una inversión como parte del trabajo contable que les permitiría a las empresas del sector para su consolidación.

8.- ¿Cuáles son los principales motivos para que los gerentes o contadores en las Pymes no aceptan las recomendaciones que se les entregan al terminar una auditoría?

El auditor comenta que el trabajo del auditor debe estar enmarcado en indicar las debilidades o las deficiencias que puedan haber de los controles y que a largo plazo afectan a los estados financieros en las PYMES y que por el mismo trabajo que hacen siempre se considera al auditor como el portador de dar malas noticias, esto debido a que se encuentra con situaciones que no cumplen con las objetivos o normas estándares establecidos.

El tema de la comunicación es esencial para que el auditor pueda redactar su informe, hay gerentes que se encuentran interesados en sus comentarios y le permiten aclarar las dudas a ciertos temas que surjan, sin embargo, en otros casos la actitud del empresario hacia los comentarios u observaciones que tiene al auditor sobre su negocio hace que los informes no sean debidamente aceptados.

9.- ¿Cómo cree que afectan al estado financiero el uso incorrecto de las estimaciones contables?

El auditor comenta que las estimaciones correctas son muy importantes para el ámbito de los negocios, la contabilidad no hace a los negocios y tampoco es símbolo de generar rentabilidad sino que la norma contable expresa el hecho económica y esa es la medición donde radica la razonabilidad de la misma. El uso incorrecto de las estimaciones generaría que los estados financieros presenten información no correcta cuando se presenta a terceros, y en el ámbito interno ciertas prácticas que no son correctas serían consideradas como fraude. Los controles son importantes porque permite ayuda a mitigar y trabajar la información para acercarse más a la realidad de la empresa.

10.- ¿Considera que el incorrecto manejo de las estimaciones contables afectaría a largo plazo a las Pymes del sector?

El auditor menciona que las Pymes son impulsadoras de la parte laboral y cuando una sobreestima la importancia de los Estados Financieros hace que se tome malas decisiones y que genere que a largo plazo el negocio no funcione. Debido a la economía globalizada si los dueños o gerentes no toman las decisiones correctas desde el inicio es difícil que crezca en el futuro, porque la contabilidad, en especial las estimaciones, son herramientas que permite definir a través de asientos contables cómo van las finanzas y el futuro de la empresa.

11.- ¿Qué considera que los contadores deberían utilizar de forma indispensable al momento de realizar estimaciones?

El auditor menciona que el contador siempre debe conocer el negocio propiamente, a través de coordinación y/o reuniones con los gerentes, es esencial que forme parte de la gerencia. Lo que suele suceder es que el contador no esté incluido dentro de las reuniones y se entere al final de los movimientos de la empresa cuando ya es muy tarde. De igual forma menciona que es importante la capacitación constante así como contar con herramientas

informáticas porque muchas situaciones se hacen por temas informáticos. Por último la ética y los valores son fundamentales para que el contador pueda realizar estimaciones que la empresa consolide.

12.- ¿Considera que las normas actuales son suficientes para llevar un adecuado control de estimaciones y control interno en las Pymes?

El auditor menciona que siempre va a faltar algo en cualquier norma. En Perú se aplican normas que han quedado desfasadas a nivel internacional pero que en nuestro país no se actualicen por un tema de la realidad económica, esto se debe a que existen situaciones que no permiten establecer las explicaciones. Siempre es factible que mientras la economía que se mantiene en el país no decaiga siempre habrá cosas para mejorar o aplicar, considera que para el caso de las PYMES lo principal que se podría mejorar en la norma sería el tema de la informalidad.

Auditor 3

Nombre: Oscar Miguel Chavez

Cargo: Maestría (Socio de Auditoría en EY)

1.- ¿Tiene conocimiento sobre las estimaciones contables y su presencia en el sector de Manufactura?

El auditor comenta que sí tiene conocimiento de las estimaciones, cuáles son sus objetivos y de su aplicación en las empresas. Asimismo, en su opinión, las estimaciones en el sector de Manufactura Pymes son bastantes limitados.

2.- Cómo parte de una política de control interno, ¿Qué opinión tiene sobre las estimaciones contables? y, ¿Qué impacto cree que tiene en el trabajo de los auditores?

El auditor comenta que las normas contables hoy en día promueven la adopción de las estimaciones en general como la cuenta por cobrar, las pérdidas esperadas, la estimación del valor razonable, partidas del balance el activo y el pasivo. Para los auditores auditar estimados no es tan sencillo como realizarlo basado en valores reales. Según el auditor, las estimaciones son supuestos (valores inexactos) que implica auditar cosas que muchas veces no son tan tangibles, es decir que no se conoce el valor real de la operación hasta que se realice. Asimismo, menciona que siempre hay riesgos en las estimaciones lo que hace que el trabajo del auditor sea más inquisitivo y busque fuentes observables y contrastables para que el supuesto (estimación) esté en el rango de lo razonable desde el punto de vista de la auditoría. En conclusión, las estimaciones, son un área de riesgo relevante para todas las empresas. Por ejemplo: si hay una partida del balance muy importante sometida a mucho juicio y estimación claramente será riesgosa, en cambio si se toma un estimado relacionado a cuentas que no son necesariamente al giro del negocio y que no sea tan importante o material el riesgo se reduce

3.- En su opinión, ¿Por qué motivos una empresa que no está obligada a auditarse contrate voluntariamente este servicio?

El auditor menciona que es lo recomendable debido que la auditoría no solo es para un cumplimiento regulatorio, sino que es una herramienta de gestión, pero debido al paso del tiempo se ha vuelto comodidad, ya que las empresas creen que el producto final de la auditoría son los informes, sin embargo, no es totalmente cierto debido a los cambios en las normativas entre ellos las estimaciones contables. Por otro lado, el hecho que las mismas normas contables no solo sean numéricas, sino que también sean cualitativas hace que el trabajo del auditor también se perfeccione y mute para que sea una herramienta de control y

gestión. De hecho, la tendencia del trabajo del auditor y la auditoría se vuelve más digital y menos tradicional

4.- ¿En su opinión, qué motivos tendría una empresa de este rubro similar en utilizar estimaciones contables en sus procesos contables y de producción?

De acuerdo con el auditor, la estimación es el recurso que se utiliza cuando no se tiene información total completa o una transacción que sea cierta o conocida, es fundamental claramente, pero son excepciones. Según la opinión del auditor, menciona que en las Pymes no se realizan o no es muy significativo las estimaciones en el rubro de las ventas debido a que las ventas son tal cual lo realizan, y el costo está basado en un costo estándar que no necesariamente tiene que ser una estimación debido a que al final se termina ajustando a lo real. Por otro lado, las estimaciones en cuanto a servicios no son tan compleja lo cual no es difícil de auditar.

De acuerdo con la pregunta, el auditor responde que los motivos que conlleva a las empresas utilizar estimados más que una decisión sería por necesidad, debido a que depende de cuánta necesidad tiene una empresa para utilizar este recurso en el negocio que se encuentre.

5.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se realizan al utilizar las estimaciones contables en los estados financieros?

De acuerdo con la opinión del auditor, menciona que el trabajo del auditor es revisar si las estimaciones realizadas están de acuerdo con las normas. Las principales incorrecciones ocurren por cómo se hace la revisión y por cómo se procesa el análisis de las estimaciones en el proceso de la auditoría. Por otro lado, depende de que tan inquisitivo y escéptico pueda ser el auditor con los supuestos que se den en la empresa.

6.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se identifican en el sector al realizar controles internos?

Según el auditor, menciona que las principales incorrecciones que se identifican en este sector son la documentación debido a que en este tipo de empresas las estimaciones o los supuestos deberían ser muy acotados y básicos. Probablemente las principales incorrecciones tengan que ver con la documentación de los procesos. Por ejemplo: Como una empresa documenta el proceso de estimación como las cuentas por cobrar incobrables, las pérdidas esperadas por cobrar, provisiones por litigios y pasivos no registrados. Cuentas que son básicas y que muchas veces no se encuentran documentadas porque no hay una persona encargada de hacerle un seguimiento.

7.- ¿Cuál considera que serían los beneficios que tendría una PYME del sector al realizar una auditoría voluntaria?

El auditor menciona que los beneficios varían según los objetivos que tienen las empresas, por ejemplo, a dónde quieren llegar y qué quieren hacer con sus negocios. Si un gerente considera que la auditoría solo se debe utilizar para cumplir con los requisitos que las entidades soliciten, entonces los informes brindados no van a servir por la postura y mentalidad que se mantiene.

Sin embargo, si los gerentes de la empresa utilizan los informes de auditoría para poner a la venta el negocio, conseguir préstamos o atraer inversionistas, siempre se conseguirá más importancia y relevancia al contar con certificaciones de los estados financieros.

Por lo tanto, si un negocio considera que en su estado actual su naturaleza y tamaño son adecuados, lo más probable es que la auditoría no sirva de mucho, no obstante, si se

quiere dar un cambio de crecimiento, uno de los primeros pasos es contar con estados financieros auditados, ya que las entidades externas solicitarían no solo los informes, sino ciertos estándares para la empresa como el contar con un buen manejo y estructura de control interno, procesos documentados.

8.- ¿Cuáles son los principales motivos para que los gerentes o contadores en las Pymes no aceptan las recomendaciones que se les entregan al terminar una auditoría?

El auditor comenta que desde su punto de vista no conoce motivos exactos por el cual los gerentes o contadores no quisieran aceptar las recomendaciones de un auditor para mejorar la empresa.

9.- ¿Cómo cree que afectan al estado financiero el uso incorrecto de las estimaciones contables?

El auditor comenta que el uso incorrecto de las estimaciones genera que no sean confiables. También comenta que tanto en auditoría como en contabilidad todo pasa por la importancia relativa a la materialidad, por ejemplo, si son estimados poco significativos y que no tiene importancia en el estado financiero, entonces no tendría mucha relevancia en el trabajo, por otro lado, si es un estimado significativo o importante para los estados financieros entonces sí tendría total relevancia si estuviera mal aplicado.

10.- ¿Considera que el incorrecto manejo de las estimaciones contables afectaría a largo plazo a las PYMES del sector?

Comenta que las afectarían totalmente, al igual que en la pregunta anterior, afectaría en el marco de la importancia relativa a la materialidad.

11.- ¿Qué considera que los contadores deberían utilizar de forma indispensable al momento de realizar estimaciones?

Comenta que lo que debe utilizar un contador son herramientas apropiadas de estimación. Por ejemplo, una de las pruebas que más se utilizan son las de cuentas por cobrar y los modelos de pérdidas esperadas, eso asume que pueda estimar las cuentas por cobrar por cobranza dudosa no solo por antigüedad sino también hacia futuro, es decir, cuánto consideras de la venta que vas a perder.

La herramienta utilizada es un modelo matemático que implica datos históricos de la empresa y proyección, no solo de un archivo en Excel, sino que depende de variables externas. Asimismo, comenta que los contadores también deberían mantener los archivos y papeles de trabajo como documentación soporte de las estimaciones que se reflejan en el estado financiero.

12.- ¿Considera que las normas actuales son suficiente para llevar un adecuado control de las estimaciones y control interno en las PYMES?

El auditor considera que actualmente no tiene comentarios u observaciones sobre la norma y que con el tiempo se puede ir modificando y perfeccionando.

4.1.2 Instrumentos Cuantitativo - Encuestas

A continuación, se presentan los resultados del trabajo de campo realizado a las 20 empresas de nuestra muestra, donde se utilizó el instrumento de encuestas con escalas de Likert, preguntas cerradas y de opción múltiple con el fin de obtener una amplia gama de datos para nuestra hipótesis.

Asimismo, las encuestas incluyen preguntas introductorias para cada variable, así como preguntas relacionadas a sus actividades, tales como las ventas, compras, pagos y las

estimaciones contables como parte de sus procesos del control interno, con el fin de obtener un enfoque global de la contabilidad que manejan las empresas.

Hipótesis General: El proceso del control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros en las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

Variables:

Variable Independiente “X”: Control Interno

Variable Dependiente “Y”: Estados Financieros

Dimensiones:

Dimensión 1: Pruebas de Control

Dimensión 2: Controles Relevantes

Dimensión 3: Procesos Internos

4.1.2.1 Variable Independiente “X”: Control Interno

Gráfico N° 1: Pregunta 1 y 2– Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

De acuerdo con las respuestas obtenidas de las encuestas realizadas a las Pymes en el distrito de Villa el Salvador, la totalidad de las empresas contestaron que sí cuentan con un servicio contable. Asimismo, el 75% mencionó que su contabilidad es llevada de forma externa como un contador independiente o estudio contable. El 25% contestó que cuentan con un contador interno quién es el responsable de la contabilidad de la empresa.

Gráfico N° 2: Pregunta 3 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 70% contestaron que el gerente y la persona quien administra tienen las mismas funciones, es decir que en la mayoría de las empresas del rubro el dueño o persona quien forma la empresa se encarga de realizar distintas funciones como supervisar y llevar el control de todas las áreas. Solo el 30% respondió que las funciones del gerente y el administrador están separadas de acuerdo con su cargo.

Gráfico N° 3: Pregunta 4 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Más del 50% de las empresas contestaron que las funciones que realiza el contador son las mismas que el personal encargado de manejar los fondos de caja, inversiones, entre otras funciones. Solo el 20% respondió que el contador responsable de llevar la contabilidad también no se encarga de ver los temas relacionados a sus inversiones y caja.

Gráfico N° 4: Pregunta 5 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 90% de los empresarios del rubro de metalmecánica respondieron que si tienen conocimiento de forma general sobre lo que es un estado financiero. Esto se debe a que cuando se reúnen con el contador les piden que les explique sobre cómo está conformado su balance o su resultado. Mientras que, el 10% respondió que no sabía que es un estado financiero debido que no presentan EE.FF.

Gráfico N° 5: Pregunta 6 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

De acuerdo con la anterior pregunta, la mayoría de los empresarios respondieron que a fin de mes se reúnen con el contador para la revisión de los estados financieros. Asimismo, añadieron que en caso de que no puedan reunir pactan una nueva reunión antes de su declaración de impuestos. Por otro lado, el 10 % contestaron que se reúnen a principios de mes y el otro 10% se reúne quincenalmente con su contador.

Gráfico N° 6: Pregunta 7 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Para esta pregunta los empresarios mencionaron que el tema principal y de mayor importancia que ven con el contador es respecto a sus ventas (ingresos). El segundo tema es sobre su control de costos, el tercer tema de importancia es sobre sus sustentos de gastos, el cuarto tema es en relación a sus impuestos y por último es con relación a sus ratios.

Gráfico N° 7: Pregunta 8 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 90% de los empresarios estuvo de acuerdo que los comprobantes como facturas y/o boletas de ventas, así como los estados financieros están revisados y aprobados por las personas involucradas, en este caso por su persona y el contador. Solo el 10% respondió que no necesariamente los comprobantes están aprobados por este.

Gráfico N° 8: Pregunta 9 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 80% de los empresarios respondió que llevan un control mensual de los registros realizados por el contador, asimismo cualquier consulta u observación se la hacen saber al contador inmediatamente. El 5% lleva un control semanal de los registros contables como ventas y compras. Mientras que, el 15% mencionó que no llevan un control sobre los registros contables realizados debido a la confianza con el contador y el tiempo que lleva realizando su contabilidad.

Gráfico N° 9: Pregunta 10 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 100% de los empresarios respondió que los asientos diarios están debidamente aprobados por el contador responsable.

Gráfico N° 10: Pregunta 11 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

La mayoría de las empresas indicó que todas las áreas brindan sus sustentos de gastos correspondientes al terminar el mes para el análisis del contador. Solo el 5% respondió que las áreas no brindan el total de sustentos de gastos a fin de mes.

Gráfico N° 11: Pregunta 12 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Para esta pregunta las respuestas fueron de opción múltiple, los empresarios marcaron más de una respuesta. En su mayoría, los empresarios mencionan que en caso de no brindar con facturas o boletas de ventas como sustento presentan guía de remisión. El 45% indica que presentan una guía de remisión. El 15% menciona que siempre brindan facturas y el otro 40% presenta una proforma.

Gráfico N° 12: Pregunta 13– Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

En su mayoría el 50% de los empresarios indican que ni están capacitados ni poco capacitados para implementar un sistema de control interno para su crecimiento como organización. Esto se debe a que cuentan con tipos de controles empíricos basados en su experiencia y llevan años adaptados al mismo sistema de trabajo.

El 20% estuvo de acuerdo que como empresa aún no están preparados para implementar este tipo de sistema, pero si les gustaría crecer como empresa. Por otro lado, el 20% altamente capacitado para implementar un sistema de control interno, respectivamente. El 10% de los empresarios sí están altamente capacitados para implementar este tipo de sistema.

Gráfico N° 13: Pregunta 14 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Casi el 50% de los empresarios indican que el gerente y/o jefes del área son quienes asignan las funciones para los trabajadores debido a que ellos son quienes establecen la forma de trabajo en la empresa. Mientras que el 30% respondió que no se realizan segregación de funciones, cada trabajador realiza de todo un poco como en el área administrativa que una persona es quien realiza las compras y administra. Por otro lado, el

5% son de acuerdo con el manual de procedimientos, el 5% según la capacidad del trabajador y 10% realizan varias funciones.

Gráfico N° 14: Pregunta 15 y 16 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Solo el 40% estuvo de acuerdo que las funciones de compras, pagos y la contabilidad son realizadas por una sola persona. Del 40% de estas, el 55 % menciona que hay una persona encargada de supervisar y llevar un control sobre las funciones realizadas de compras, pagos y la contabilidad.

Gráfico N° 15: Pregunta 17 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 75% de los empresarios revelan que tienen conocimiento de los días en el cual el contador realiza el cierre contable. Por otro lado, el 25% menciona que no tiene conocimiento debido a que todo el tema contable se lo encargan netamente al contador y este les reporta cuando se realice la declaración y pago de impuestos.

Gráfico N° 16: Pregunta 18 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 35% respondió que los días que el contador encargado de llevar la contabilidad realiza el cierre son los primeros días del mes. El 15% menciona que se realiza en quincena del mes, el 25% indica que se realiza los últimos días del mes y por último de acuerdo con la pregunta anterior el otro 25% se reafirma que no saben qué días se realiza el cierre contable.

Gráfico N° 17: Pregunta 19 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

En un principio los empresarios no sabían la definición de lo que son las actividades de control por la cual les explicamos. El 25% de empresarios aplican ciertos controles en las áreas o procesos de la empresa, pero no están identificados. El 75% menciona que no realiza ninguna actividad de control.

Gráfico N° 18: Pregunta 20 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Para esta pregunta la mayoría de los empresarios respondieron que el parámetro que utilizan para establecer medidas de control para su empresa se basa en sus años de experiencia dentro del rubro el cual les permite seguir adelante en la industria. Seguido del parámetro de la intuición que les permite llevar a cabo sus controles. El 15% y 5% mencionan que piden Asesoramiento y Recomendaciones, respectivamente. El 20% indicó que no utilizan ningún parámetro.

Gráfico N° 19: Pregunta 21 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

De acuerdo a los resultados del gráfico, la mayoría de los empresarios respondieron que los controles más utilizados eran las actividades de supervisión con 10%, control de recursos con 10%, evolución de costeo con 15%, el 10% mencionó que realizan todas las actividades de control. y un 20% no realiza ningún tipo de control. Sin embargo, la principal actividad de control que realizan es la revisión de tareas con 35%.

Gráfico N° 20: Pregunta 22 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

De acuerdo con el gráfico, observamos que el 40% de los empresarios mencionan que revisan sus políticas y procedimientos de la empresa de manera frecuente. El 30% revisa de manera ocasional, mientras que el 15% y 15% revisa sus políticas y procedimientos poco y muy poco, respectivamente. Podemos concluir que a pesar de no contar con controles estructurados los empresarios llevan un seguimiento de sus políticas y procedimientos.

Gráfico N° 21: Pregunta 23 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Más del 50% de los empresarios consideran que contar con un manual de políticas y/o procedimientos ayuda a mejorar el rendimiento operativo de la empresa y de sus trabajadores.

Por otro lado, el 30% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo debido a que ellos realizan otro método para mejorar el rendimiento de su colaborador. Solo el 10% está totalmente de acuerdo en que el manual de políticas y procedimiento permite mejorar el rendimiento de sus colaboradores.

Gráfico N° 22: Pregunta 24 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 65% revela que a fin de mes se realiza el inventario de productos en la empresa, el 10% lo realiza quincenalmente y el 25% indica que no realiza un inventario de sus productos.

Gráfico N° 23: Pregunta 25 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 35% de los empresarios afirma que uno de los principales problemas que tiene al realizar la elaboración de sus productos son las mermas y desmedros de los mismos, de igual forma el 25% menciona que su mayor problema es el sobre stock y el 20% las pérdidas de los productos.

Gráfico N° 24: Pregunta 26 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Según los porcentajes obtenidos, al tener un producto fallido, la decisión del empresario en su mayoría es descontar al responsable del trabajo con 35%, el otro 35% asume el gasto y el 5% vende las partes como chatarra. De igual forma, también el 5% opta por vender el mismo producto fallido a bajo costo e incluso hay un 20% que opta por no hacer nada al contar un producto en mal estado.

Gráfico N° 25: Pregunta 27 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Los empresarios de las Pymes no suelen tener un proceso que les ayude a verificar la calidad de su producto. Solo el 15% opta por usar una ficha técnica o utilizar la revisión de manuales, mientras que el 70% prefiere revisar forma manual. Por otro lado, el 10% de las empresas considera que no es necesario contar con un proceso que verifique la calidad del producto.

Gráfico N° 26: Pregunta 28 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 60% de los empresarios mencionaron que el estimado que se pierde en cuanto a productos fallidos varía entre los S/200 a S/600 soles. Esto, según se mostró en la pregunta 26, se debe a que al contar con productos mal elaborados la decisión es descontar directamente al trabajador por lo que el rango de pérdida no es elevado.

Gráfico N° 27: Pregunta 29 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

La principal fuente de financiamiento es el Préstamo comercial siendo utilizado por el 60% de los empresarios entrevistados, sin embargo, un 30% prefiere no usar préstamos de entidades bancarias y utilizar capital propio como fuente de financiamiento.

Gráfico N° 28: Pregunta 30 y 31 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Como se explicó en la pregunta anterior, los empresarios si bien en su mayoría utiliza préstamos comerciales para invertir, también prefieren utilizar capital propio para financiarse. En la pregunta 30 y 31 podemos ver esto reflejado, ya que solo la mitad de entrevistados a pesar de admitir el haber realizado préstamos en la actualidad, solo lo hacen en ocasiones o pocas veces.

Gráfico N° 29: Pregunta 32 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Según lo manifestado por el 50% de los encuestados, uno de los principales inconvenientes que tiene al solicitar préstamos son las tasas elevadas que ofrecen los bancos, así como el plazo de pagos. Son estos dos motivos principales por lo que los empresarios prefieren utilizar su capital propio.

Gráfico N° 30: Pregunta 33 – Encuesta Variable Independiente “X”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

En cuanto a si los empresarios consideraban si sería beneficioso implementar un control interno, el 70% considera que sería beneficioso para mejorar la rentabilidad, mientras que el 15% lo considera muy beneficioso y el otro 15% de los empresarios menciona que no afectaría implementar controles internos debido a sus años de práctica de forma empírica.

4.1.2.2 Variable Dependiente “Y”: Estados Financieros

Gráfico N° 31: Pregunta 34 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Para las preguntas al contador, el 75% de los encuestados afirmaron haber realizado un análisis a la evolución económica de la empresa a la cual laboraban en los últimos cinco años. Mientras que el 25% admitió que no lo habían hecho.

Gráfico N° 32: Pregunta 35 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 50% de los contadores afirmaron que el capital del trabajo de la empresa también incluye el sueldo del gerente, asimismo nos mencionan que no hay un control de los gastos realizados por la empresa y los gastos realizados por el empresario. Es por ello, que se comprueba que no hay una separación de gastos ni ingresos lo que repercute en la elaboración de los estados financieros.

Gráfico N° 33: Pregunta 36 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Los contadores afirman que los inventarios para los activos de la empresa se realizan a fin de mes para casi la mayoría de los entrevistados (45%), mientras que la otra mitad lo realiza a fin de año (35%) o no los realiza (5%).

Gráfico N° 34: Pregunta 37 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Con respecto a las políticas de cobranza y pagos, la mitad considera que son adecuados, sin embargo, el otro 50% considera que no son ni adecuados ni inadecuados.

Gráfico N° 35: Pregunta 38 y 39 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Las preguntas 38 y 39 están entrelazadas a la pregunta anterior, la respuesta de la encuesta indica que el 85% de las empresas realizan un control de los plazos en los cobros y pagos a clientes, esto debido a que el 60% prefiere realizar un cobro por adelantado y prevenir incumplimientos al final del trabajo.

Gráfico N° 36: Pregunta 40 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Según los resultados obtenidos las empresas no pierden más de S/2,000.00 soles por la morosidad de sus clientes, esto se debe a que la mayoría de las empresas prefiere pedir un adelanto del trabajo para asegurarse de que el cliente termine de pagar.

Gráfico N° 37: Pregunta 41 y 42 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Si bien los empresarios conocen en su mayoría el flujo de caja de su empresa, siendo un 75% los que respondieron de forma afirmativa, más del 50% de los contadores entrevistados muestran que realizar el flujo de caja se elabora de forma ocasional (15%), regular (20%) o poca (15%).

Gráfico N° 38: Pregunta 43 y 44 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 65% de los encuestados afirmaron que realizan asientos de provisión, de las cuales el 40% son por operaciones corrientes tales como pago de alquileres, pago de personal, entre otros. Por otro lado, para las estimaciones por cartera de clientes sólo un 10% lo realiza.

Gráfico N° 39: Pregunta 45 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Del total de encuestados el 40% afirma no tener un cronograma de cierre, esto se debe a que con el contador solo revisan temas de ventas, provisiones o impuestos antes de las declaraciones del mes y no se establecen fechas específicas para la creación de un

cronograma. De los que respondieron de manera positiva, el 25% afirma que lo máximo que el periodo ha quedado abierto es de 3 a 5 días.

Gráfico N° 40: Pregunta 46 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

El 95% de los contadores encuestados afirma que no se realiza preliminares de los Estados Financieros, esto debido a que la mayoría de ellos son contratados como servicio externo, los gerentes prefieren ver temas más puntuales como las ventas o impuestos y no le toman la debida importancia a la realización de los preliminares de los EEFF.

Gráfico N° 41: Pregunta 47 y 48 – Encuesta Variable Dependiente “Y”

Nota: Adaptado de encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

No todas las empresas optan por realizar estimaciones, un 30% no las realiza y a pesar de que más del 50% de las empresas sí piden que se realice estimaciones, solo el 15% considera que son importantes. El 35% considera que son de importancia regular, el 15% no las considera importantes y el 30% las considera nada importantes. Solo por sugerencia del contador es que las empresas realizan provisiones.

4.2 Caso Práctico

Para el presente estudio se evaluará el impacto que tendría los Estados Financieros al utilizar y/o aplicar procesos internos que contribuyan al fortalecimiento del control interno. Asimismo, precisar que para el planteamiento y análisis de los supuestos se ha tomado en cuenta lo mencionado por los expertos y auditores, donde mencionan sesgos en cuanto a su contabilidad, controles y procesos internos que realizan para llevar a cabo el desarrollo de las funciones de la empresa.

Finalmente, se utilizaron los Estados Financieros 2018 - 2017 de la empresa FRIGO VISION SAC que cuenta con catorce años en el rubro de metalmecánica. De igual forma, se realizará un comparativo de los estados financieros del 2018 real y el 2018 con control interno (C.I.).

Para el presente caso lo que se pretende evaluar es:

- a) Evaluar los riesgos más altos que impacten significativamente a la empresa para poder aplicarlo a los supuestos del caso.
- b) Las variaciones que tendrían las cuentas principales al realizar la aplicación de procesos de control interno, uso de políticas, procedimientos y controles relevantes.
- c) Los nuevos porcentajes que se obtendrán de los indicadores financieros producto de la aplicación del control interno en los procesos y el impacto que tendrá en la rentabilidad de la empresa.

- d) Una comparación de los saldos contables de lo real sin sistema de control interno vs estados financieros con sistema de control interno al realizar un análisis vertical y horizontal al Estado de Situación Financiera y a los Estados de Resultados.

FRIGO VISION SAC.

- **Giro de Negocio:** Empezó sus actividades el año 2005, actualmente se encarga de realizar fabricación de muebles y equipos de acero inoxidable y soluciones de refrigeración y congelamiento, así como equipamiento integral de cocinas industriales y comerciales.

A partir de lo señalado por la empresa FRIGO VISION SAC, se diseñó el flujo de ventas donde se indica los pasos a realizar cuando se vende un producto/equipo:

a) Flujo de ventas:

Figura N° 12: Flujograma de procesos de ventas de la empresa FRIGO VISION SAC. Elaboración propia.

- **Descripción del proceso Ventas y Cuentas por Cobrar:**

En el proceso de ventas y cuentas por cobrar inicia cuando el cliente nuevo o cliente regular se acerca al local ubicado en el Parque Industrial, el ejecutivo de ventas es quien atiende la solicitud y realiza la cotización de acuerdo con las especificaciones y requerimientos del cliente hacia un producto. Si el cliente no acepta la cotización indicada se finaliza el proceso. De aceptar la cotización, se procede a realización y firma del contrato.

El área de cobranza, en este caso el asistente administrativo, se encarga de verificar si se realizó la transacción a la cuenta bancaria de la empresa. Una vez confirmado el depósito se notifica al área de producción la solicitud del producto para que se verifique si hay producto en stock o para su fabricación. Cuando el área de producción tenga el producto listo se avisa al área administrativa para que proceda a comunicar al ejecutivo de ventas y este a su vez al cliente que el producto está terminado.

El área administrativa se encarga de realizar la facturación y la guía de remisión para que el producto sea transportado a su destino final, en este caso el cliente. Asimismo, junto con el ejecutivo de ventas y el asistente administrativo se encargan de comunicar al cliente que deposite el saldo restante de lo facturado. En caso no se pague el saldo, se establece lo pactado en el contrato y se realiza un seguimiento por parte del área administrativa.

Tabla N° 9: Diagnóstico de Control Interno del proceso de Ventas FRIGO VISION SAC

Situaciones encontradas	Debilidades	Riesgo
No se supervisa la facturación de la venta.	<ul style="list-style-type: none"> ● Las facturas no son revisadas por el gerente y/o contador. ● No se realizan conciliaciones bancarias. ● Realizar cobros sin ser registrados 	<ul style="list-style-type: none"> ● Posible fraude por venta ficticia. ● No se visualiza el efectivo real con lo contabilizado. ● Ventas no registradas.
No existe segregación de funciones.	<ul style="list-style-type: none"> ● No se supervisa a la persona encargada de realizar los cobros. ● No se cuenta con un código de ética. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Posibilidad que se realice doble función.
No existen políticas de cobranza.	<ul style="list-style-type: none"> ● No existe manual de procedimientos ante un cliente que no pague. ● No hay una correcta estructura de flujos para los procesos. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Posibilidad que no se de un seguimiento a los cobros. ● Posibilidad de que se extiendan las cuentas por cobrar generando pérdidas a la empresa.

Nota: Elaboración Propia.

A partir de lo señalado por la empresa FRIGO VISION SAC, se diseñó el flujo de compras donde se indica los pasos a realizar cuando se solicita una compra de material para la fabricación de los productos:

b) Flujo de compras

Figura N° 13: Flujograma de procesos de compras de la empresa FRIGO VISION SAC. Elaboración propia.

- Descripción del proceso Compras:

El proceso de compras inicia cuando el área de producción recibe la solicitud del asistente administrativo, en caso se encuentre stock disponible dentro del almacén para el

pedido del cliente se procede a empaquetar el producto para entregar el pedido al cliente. En caso no se encuentre stock para el pedido o se requiera de un producto con medidas nuevas se procede a informar al área de compras para que proceda a comprar los materiales para la fabricación.

El área de compras, en este caso el asistente administrativo, recibe la solicitud del área de producción, en caso se cuente con un proveedor disponible se evalúa la compra de los materiales con una cotización y se entrega a gerencia para que la evalúe y firme el contrato con el proveedor. En caso la gerencia rechace la cotización con el proveedor se la devuelve al área de compras para que evalúe el contrato con otro proveedor. En caso se acepte la cotización se firma contrato con el proveedor y el área de compras concreta la adquisición de materiales para el pedido del cliente. Finalmente, entrega al área de producción los materiales solicitados para que comience la fabricación del producto, luego lo empaqueta y se procede a realizar el despacho del producto al cliente, previa comunicación y verificación con el área administrativa.

Tabla N° 10: Diagnóstico de Control Interno del proceso de Compras y Despacho FRIGO
VISION SAC

Situaciones encontradas	Debilidades	Probabilidad de Riesgo
No se efectúa controles o revisiones internas de las operaciones realizadas en el área.	<ul style="list-style-type: none"> No se realiza análisis de existencias físicas en inventarios y si sus movimientos están en registros apropiados No hay seguimiento o proceso para determinar estado de existencia de inventarios dañados u obsoletos. 	<ul style="list-style-type: none"> Posible existencia de inventarios dañados u obsoletos. Compras de productos que no cuenten con garantía o de acuerdo con los requerimientos para su fabricación.
No hay segregación de las funciones de autorización, custodia y registro de las operaciones.	<ul style="list-style-type: none"> Varias personas realizan las mismas funciones No hay líneas establecidas de autoridad y responsabilidades en el área. 	<ul style="list-style-type: none"> Posibilidad que la comunicación sea inexacta entre las diferentes áreas.
No existen políticas de compras.	<ul style="list-style-type: none"> No existe manual de procedimientos de compras. No hay fichas técnicas para el área de producción. Falta de capacitación o retroalimentación al personal de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Posibilidad de retrasar la producción en caso ser personal nuevo.

Nota: Elaboración Propia

i. Tabla de Riesgos a partir del diagnóstico de Control Interno

A continuación se presenta la tabla de riesgos considerando los diagnósticos de los procesos de Ventas, cuentas por cobrar, producción y compras:

- Para realizar los supuestos del caso práctico se consideró los riesgos con probabilidad de incidencia alta por parte de la empresa.

- Asimismo, para evaluar la probabilidad de riesgos se tomó en cuenta la información recabada al realizar las encuestas a los empresarios y se aplicó al caso de la empresa de FRIGO VISION SAC.

Tabla N° 11: Nivel de Riesgo de la empresa FRIGO VISION SAC. de acuerdo con la probabilidad de Riesgo

N°	Riesgo	Probabilidad de Riesgo
1	Posibilidad que no se de un seguimiento a los cobros.	Alta
2	Compras de productos que no cuenten con garantía o de acuerdo con los requerimientos para su fabricación.	Alta
3	Posible existencia de inventarios dañados u obsoletos.	Alta
4	Posibilidad de fraude en comprobantes de compra.	Alta
5	No se visualiza el efectivo real con lo contabilizado.	Alta
6	Posibilidad de que se extiendan las cuentas por cobrar generando pérdidas a la empresa.	Alta
7	Ventas no registradas.	Media
8	Posible fraude por venta ficticia.	Media
9	Posibilidad que se realice doble función.	Media
10	Posibilidad que la comunicación sea inexacta entre las diferentes áreas.	Baja
11	Posibilidad de retrasar la producción en caso ser personal nuevo.	Baja

Nota: Elaboración propia.

ii. A continuación se presentan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado de los periodos 2018 - 2017 de la empresa FRIGO VISION SAC.

FRIGO VISIÓN SAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2018					
	2018	% V	2017	% V	% H
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo	137,610	41.01%	134,450	41.43%	2.35 %
Cuentas por cobrar comerciales	11,456	3.41%	9,500	2.93%	20.59 %
Otras cuentas por cobrar	0	0.00%	0	0.00%	0.00 %
Inventarios	66,520	19.82%	65,600	20.21%	1.40 %
Otros activos no financieros	0	0.00%	0	0.00%	0.00 %
Total activos corrientes	215,586	64.24%	209,550	64.57%	2.88%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	120,000	35.76%	115,000	35.43%	4.35 %
Total activos no corrientes	120,000	35.76%	115,000	35.43%	4.35 %
Total activos	335,586	100%	324,550	100%	3.40 %
Pasivos y patrimonio					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	17,826	5.31%	14,696	4.53%	21.30 %
Cuentas por pagar comerciales	8,290	2.47%	7,614	2.35%	8.88 %
Otras cuentas por pagar	0	0.00%	0	0.00%	0.00 %
Total pasivos corrientes	26,116	7.78%	22,310	6.87%	17.06 %
Pasivos no corrientes					
Obligaciones financieras	0	0.00%	0	0.00%	0.00 %
Pasivos por impuesto a las ganancias diferido, neto	0	0.00%	0	0.00%	0.00 %
Total pasivos no corrientes	0	0.00%	0	0.00%	0.00 %
Total pasivos	26,116	7.78%	22,310	6.87%	17.06 %
Patrimonio					
Capital emitido	80,000	23.84%	80,000	24.65 %	0 %
Acciones de inversión	0	0.00%	0	0.00%	0 %
Capital adicional	0	0.00%	0	0.00%	0 %
Superávit de revaluación	0	0.00%	0	0.00%	0 %
Reserva legal	38,245	11.40%	37,040	11.41 %	3.25 %
Resultados acumulados	191,225	56.98%	185,200	57.06 %	3.25 %
Total patrimonio	309,470	92.22%	302,240	93.13 %	2.39 %
Total pasivos y patrimonio	335,586	100%	324,550	100%	3.40 %

FRIGO VISION S.A.C ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Al 31 de diciembre de 2018					
	2018	%V	2017	%V	%H
Ventas netas	934,000	100%	865,200	100%	7.95%
Costo de ventas	-514,000	-55.03%	-480,780	-55.57%	6.91%
Utilidad bruta	420,000	44.97%	384,420	44.43%	9.26%
Gastos de operación					
Gastos de ventas	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Gastos de administración	-201,600	-21.58%	-189,600	-21.91%	6.33%
Otros gastos operativos	-8,000	-0.86%	-6,500	-0.75%	0.00%
Total gastos de operación	-209,600	-22.44%	-196,100	-22.67%	6.88%
Utilidad de operación	210,400	22.53%	188,320	21.77%	11.72%
Otros ingresos (gastos)					
Costos financieros	-17,850	-1.91%	-13,650	-1.58%	30.77%
Ingresos financieros	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Pérdida por diferencia en cambio, neta	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total otros ingresos (gastos)	-17,850	-1.91%	-13,650	-1.58%	30.77%
Utilidad antes de impuestos	192,550	20.62%	174,670	20.19%	10.24%
Gasto por impuesto a las ganancias	-53,914	-5.77%	-48,908	-5.65%	10.24%
Utilidad del año	138,636	14.84%	125,762	14.54%	10.24%

iii. A continuación se presentan los principales casos a realizar aplicación de procesos de control interno:

Para finales del 2018 la gerencia decide implementar un buen sistema de control interno, por lo que se contrata personal para que se encargue de verificar y realizar los procesos de la empresa:

a) Efectivo y cobranza

La gerencia luego de hablar con el contador, nota que su efectivo ha incrementado, así como sus cuentas por cobrar. Se solicita al área de control que realice una revisión del efectivo y sus procesos de cobranza para contar con una mejor rentabilidad para el año siguiente. El área de control realiza un arqueo de caja sorpresa y nota que hay billetes falsos que no habían sido detectados por un total de S/5,000, de igual forma nota que no se

realizan conciliaciones bancarias y que hay efectivo por cobros realizados que no se depositan directamente al banco, sino que se guardan durante la semana lo que generaba faltantes por pérdida de dinero. Por otro lado, luego de revisar que para la política de cobros primero se pide un adelanto del 30% al cliente, nota que también se están entregando plazos mayores para que el cliente realice sus pagos, teniendo solo como garantía el primer depósito, lo que genera que incremente las cuentas por cobrar.

Finalmente, recomienda que se realicen arqueos de caja cada fin de mes para verificar los saldos del dinero que se tiene guardado en la empresa, así como para verificar el estado del dinero y que las políticas de cobranzas se cambien, para que en caso se trate de un pedido grande que supere los S/11,000 se solicite un adelanto del 50% y que se dé un máximo de 20 días para realizar el pago del saldo de dinero. Por lo tanto, considerando que se mejoren las políticas de cobranzas para los clientes que superen los S/11,000 y se realice el ajuste de efectivo los nuevos saldos quedarían de esta manera:

- Efectivo

Nuevos Saldos Contables			
E.S.F		E.R.	
Efectivo	S/ 137,610.00	Otros gastos	S/ -
Billetes falsos	-S/ 5,000.00	Billetes falsos	-S/ 5,000.00
Nuevo saldo Efectivo	S/ 132,610.00	Nuevo saldo Otros gastos operativos	-S/ 5,000.00

- Cuentas por cobrar

Productos vendidos	S/ 12,000.00	a	Precio	S/ 6,000.00
Adelanto 30%	-S/ 3,600.00		Cientes con pedidos mayores a S/6,000	2
Saldo pendiente por cobrar	S/ 8,400.00	b	Sin política	30.00%
			Con política	50.00%
Nueva política				
Adelanto 50%	-S/ 6,000.00	c		
Adelanto entregado	S/ 3,600.00	d		
Nuevo efectivo entregado	-S/ 2,400.00	c - d = e		
Saldo pendiente por cobrar	S/ 6,000.00	b - e		

Nuevos Saldos Contables			
E.S.F		E.S.F.	
Efectivo	S/ 132,610.00	Cuentas por Cobrar	S/ 11,456.00
Adicional	S/ 2,400.00	Efectivo entregado	-S/ 2,400.00
Nuevo saldo Efectivo	<u>S/ 135,010.00</u>	Nuevo saldo CxC	<u>S/ 9,056.00</u>

b) Compras y Pagos:

Asimismo, en el 2018 también se presentó eventos que afectaron los saldos por pagar, por lo cual el área de control decidió preparar la hoja guía y los papeles de trabajo que respalden los procedimientos de la empresa. Debido a que se encontró pagos pendientes a terceros por compras realizadas de productos para la fabricación de los equipos sin sustento que avalen el gasto del periodo correspondiente las cuales ascendieron a S/5,000. Asimismo, no se cuenta con una política de compras y pagos a proveedores ni con una base de datos donde se pueda estandarizar el perfil de los proveedores.

En tal sentido, para evitar estos eventos desafortunados se debió contar con una adecuada política en compras donde se cumpla el proceso respecto a las condiciones de costo, elección de proveedores, tiempos, financiamiento, canjes y devoluciones. Asimismo, se debe estandarizar un sistema con acceso restringido para la persona responsable del área en la cual se desarrolle un perfil del proveedor que permita medir la capacidad en el manejo de información, respuesta, disponibilidad de materiales, confiabilidad en los tiempos de entrega y efectuar una compra donde no se exceda el límite de crédito con el proveedor. Además, se evitaría cometer errores al escribir números de cuenta y datos bancarios, se centralizará las facturas por pagar. Por otro lado, se tendría un mayor control de las cuentas por pagar y se agilizaría la generación de reportes contables de egresos y a tener un historial crediticio al momento de solicitar financiamientos, asegurando el cumplimiento fiscal de la empresa.

Finalmente, se mitigaría riesgos como: Compras inexactas, compras y cuentas por pagar que no existan, compras y cuentas por pagar incompletas y no reconocidas en el periodo correcto.

Compras Realizadas :			
Aceros de 4 mm : S/ 5,000.00			
Nuevos Saldos Contables			
E.S.F		E.R.	
CxP	S/ 8,290.00	Otros costos	S/ -
CxP por compras realizadas a proveedor	S/ 5,000.00	Adicional	-S/ 5,000.00
Nuevo saldo CXP	<u>S/ 13,290.00</u>	Nuevo saldo Otros Costos	<u>-S/ 5,000.00</u>

c) Procesos internos - uso de ficha técnica e inventarios

Para fines del 2018, la gerencia de la empresa decide que es necesario que se inspeccione y verifique los procesos internos de la empresa, con el fin de obtener un mejor rendimiento e incrementar la productividad de sus actividades. Durante el año se tuvo problemas con las entregas de los pedidos de clientes, tales como tardanzas en la fecha de entrega, compra de materiales que terminaron como sobrantes o productos en mal estado. El área de control al revisar los procesos recomienda que cada nuevo trabajador que llegue debe tener su propia ficha técnica, esto para que al realizar los trabajos no se tengan que volver a producir los productos, disminuyendo así las tardanzas en las fechas de entregas e incrementando el efectivo por los pedidos entregados; disminuyendo la compra innecesaria de materiales y productos en mal estado, lo que reduciría la mercadería guardada.

Por otro lado, también nota que no se realizan inventarios y que los gastos por desmedros y robos llegan a la suma de S/4,000 por lo que recomienda que se realicen inventarios al menos cada tres meses para ajustar las mermas y desmedros que tienen en mercadería y se puedan registrar de forma oportuna. De igual forma, indica que esto reduciría las pérdidas que tiene por robos y se llevaría un mejor control de los inventarios.

Por lo tanto, considerando una mejora en la eficiencia en 6% y se reduzcan las mermas un 12% los nuevos saldos quedarían de esta manera:

- Ficha técnica

Incremento por Ficha técnica	6%	*Asumiendo que todo es al contado
Nuevos Saldos Contables		
E.R.		E.R.
Ventas	S/ 934,000.00	Costo de Ventas -S/ 514,000.00
Adicional	<u>S/ 56,040.00</u>	Adicional <u>-S/ 30,840.00</u>
Nuevo saldo Ventas	<u><u>S/ 990,040.00</u></u>	Nuevo saldo Costo de Ventas <u><u>-S/ 544,840.00</u></u>
E.S.F		E.S.F
Efectivo	S/ 135,010.00	Inventario S/ 66,520.00
Adicional	<u>S/ 56,040.00</u>	Disminuye <u>-S/ 30,840.00</u>
Nuevo Saldo Efectivo	<u><u>S/ 191,050.00</u></u>	Nuevo Saldo Inventario <u><u>S/ 35,680.00</u></u>

- Inventarios

Disminución desmedro	12%		
Desmedro y Robos	S/ 4,000.00		
Mérmes y Robos	S/ 4,000.00		
Disminución de gasto	-S/ 480.00		
Nuevo Saldo Mérmes y Robos	S/ 3,520.00		
Nuevos Saldos Contables			
	E.S.F		E.R.
Inventarios	S/ 35,680.00	Otros gastos de Operación	S/ 8,000.00
Disminuye	-S/ 480.00	Disminuye	-S/ 480.00
Nuevo saldo Inventarios	S/ 35,200.00	Nuevo saldo Otros gastos de Operación	S/ 7,520.00

d) Manual de procedimientos - aplicación de flujogramas.

Durante el periodo del 2018 surgieron diversos problemas dentro de la estructura organizacional a razón de no contar con los manuales, puesto que los nuevos colaboradores y los que llevan tiempo en la empresa no tienen definidos los objetivos, funciones, autoridad y responsabilidad de las áreas y sus puestos. Asimismo, hay incertidumbre lo cual

genera que se duplique funciones y que los procedimientos establecidos basados en la experiencia del empresario se realicen de forma incorrecta.

Es por ello, que el área de control se encarga de realizar la elaboración de manuales de los procedimientos correspondientes a los procesos y/o operaciones empleadas, esta herramienta permitirá definir y establecer la estructura funcional real, así como los tramos de control, responsabilidad y los canales de comunicación que permita una funcionalidad administrativa de la empresa. Finalmente, ello se verá reflejado en los estados financieros debido a que se reducirá el promedio de pérdidas ocurridas a raíz de los reprocesos realizados, con los manuales se tendrá definidos los tiempos de producción y qué hacer en caso de que un producto terminado no se encuentre en condiciones para su venta.

De esta manera, con los manuales establecidos se estima que las ventas incrementen en 5%, así como la producción en un 5 % debido a que se llevará un mejor registro y control de las áreas involucradas para el producto final. De acuerdo con las recomendaciones mencionadas líneas arriba, los nuevos saldos quedarían de esta manera:

Incremento de ventas	5%
Ventas 2018 :	S/ 93,4000.00
Incremento 5 % por manual de procedimiento:	S/46,700.00
Nuevos Saldos Contables	

Incremento de Producción	5%		
Producción 2018:	S/ 514,000.00		
Incremento 5 % por manual de procedimiento:	S/ 25,700.00		
Nuevos Saldos Contables			
	E.S.F		E.R.
Inventario	S/ 35,200.00	Costo de Venta	- S/ 544,840.00
Disminuye	-S/ 25,700.00	Adicional	- S/ 25,700.00
Nuevo saldo inventario	<u>S/ 9,500.00</u>	Nuevo Saldo C.V	<u>- S/ 570,540.00</u>

Finalmente, se considera que los costos de implementar un área de control interno ascendería la suma de S/ 6,000:

Nuevos Saldos Contables			
	E.S.F		E.R.
Efectivo	S/ 237,750.00	Otros gastos de Operación	S/ 7,520.00
Disminuye	-S/ 6,000.00	Adicional	S/ 6,000.00
Nuevo Saldo Efectivo	<u>S/ 231,750.00</u>	Nuevo saldo Otros gastos de Operación	<u>S/ 13,520.00</u>

iv. A continuación se presenta el análisis de las principales variaciones de los Ratios Financieros al aplicar procesos de control interno:

- Ratios de liquidez

a) Liquidez Corriente

Antes de Variación

Total Activo Corriente	=	$\frac{S/ 215,586.00}{S/ 26,116.00}$	=	8.25
Total Pasivo Corriente				

Después de Variación

Total Activo Corriente	=	$\frac{S/ 250,306.00}{S/ 31,116.00}$	=	8.04
Total Pasivo Corriente				

La empresa cuenta con la capacidad de cubrir sus gastos a corto plazo. De igual forma, en la aplicación antes y después del caso el índice es alto siendo después de los ajustes esto se debe a la cantidad de efectivo con la que cuenta y la adquisición de equipos para mejorar su producción.

c) Prueba ácida

Antes de Variación

$\frac{\text{Total Activo Corriente - Inventario}}{\text{Total Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 149,066.00}{\text{S/ } 26,116.00} = 5.71$
--

Después de Variación

$\frac{\text{Total Activo Corriente - Inventario}}{\text{Total Pasivo Corriente}} = \frac{\text{S/ } 240,806.00}{\text{S/ } 31,116.00} = 7.74$
--

El indicador de prueba ácida al igual que antes de la variación indica un monto mayor a 1 lo que significa que la empresa tiene suficientes activos líquidos para cumplir sus obligaciones inmediatas, esto significa que la empresa no tiene dificultades para incrementar las ventas y realizar sus cobros de manera rápida y eficaz. De igual forma esto también significa que en caso de realizar un préstamo a corto plazo podrían cubrirlo sin dificultades.

- Ratios de Gestión

a) Rotación de Inventario

Antes de Variación

$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\text{S/ } 514,000.00}{\text{S/ } 66,520.00} = 7.73$

Después de Variación

Costo de Ventas	=	$\frac{S/ 575,540.00}{S/ 9,500.00}$	=	60.58
Inventarios				

Luego de realizar los ajustes el ratio incrementa siete veces su tamaño, esto se debe a la aplicación de las fichas técnicas para incrementar la productividad y no tener pérdidas por productos realizados de forma incorrecta o contar con mermas y desmedros. De igual forma, el contar con un manual de procedimientos ayudaría aumentar las ventas de la empresa. Asimismo, el índice indica que la empresa está haciendo uso de su capital de trabajo de forma eficiente y que los productos fabricados quedan menos tiempo almacenados antes de venderse.

b) Rotación de Activos Totales

Antes de Variación

Ventas	=	$\frac{S/ 934,000.00}{S/ 335,586.00}$	=	2.78
Total Activo				

Después de Variación

Ventas	=	$\frac{S/ 1,036,740.00}{S/ 370,306.00}$	=	2.80
Total de Activos				

El índice de rotación de activos aumenta luego de la aplicación de casos, esto se debe a la aplicación de políticas para incrementar las ventas y disminuir las cuentas por cobrar lo que a su vez genera la disminución de los inventarios en almacén. De igual manera, un índice positivo significa que la empresa cuenta con suficientes activos para incrementar la productividad y las ventas.

- **Indicador de Endeudamiento**

a) **Índice de Endeudamiento**

Antes de Variación

Total de Pasivos	=	$\frac{S/ \quad 26,116.00}{S/ \quad 335,586.00}$	=	0.08
------------------	---	--	---	------

Después de Variación

Total de Pasivos	=	$\frac{S/ \quad 31,116.00}{S/ \quad 370,306.00}$	=	0.08
------------------	---	--	---	------

El índice de endeudamiento no ha variado después de la aplicación de los ratios, esto se debe principalmente a que la empresa prefiere invertir de su propio capital en lugar de solicitar préstamos a corto o largo plazo. Sin embargo, en caso la empresa decidiera aplicar para un préstamo, el índice indica que por cada S/ 0.08 de financiación, la empresa cuenta con S/ 1 de financiación propia.

- **Indicador de Rentabilidad**

a) **Margen de Utilidad Bruta**

Antes de Variación

Utilidad Bruta	=	$\frac{S/ \quad 461,200.00}{S/ \quad 1,036,740.00}$	=	0.44
Ventas				

Después de Variación

Utilidad Bruta	=	$\frac{S/ \quad 420,000.00}{S/ \quad 934,000.00}$	=	0.45
Ventas				

El ratio de margen de utilidad Bruta indica la generación de utilidades de la empresa, luego de aplicar los casos, el margen decrece a 44% esto se debe al supuesto de que FRIGO VISION SAC cuente con compras sin sustento que luego deberían ser

ajustadas en el costo de ventas. Sin embargo, un índice de 44% indica que las políticas de ventas son correctas y el costo de ventas se está administrando de forma correcta.

b) Margen de Utilidad Operativa

Antes de Variación

Utilidad Operativa	=	$\frac{S/ \ 210,400.00}{S/ \ 934,000.00}$	=	0.23
Ventas				

Después de Variación

Utilidad Operativa	=	$\frac{S/ \ 241,080.00}{S/ \ 1,036,740.00}$	=	0.23
Ventas				

El índice de Utilidad Operativa no varía luego de la aplicación del caso, esto se debe a que las ventas junto con la producción se mantienen en equilibrio, por el uso de los manuales, fichas técnicas y el seguimiento por el área de control. De igual forma, el índice de 23% es favorable para la empresa FRIGO VISION SAC porque significa que la empresa es eficiente en convertir sus ventas en resultados positivos.

c) Margen de Utilidad Neta

Antes de Variación

Utilidad Neta	=	$\frac{S/ \ 138,636.00}{S/ \ 934,000.00}$	=	0.15
Ventas				

Después de Variación

Utilidad Neta	=	$\frac{S/ \ 160,725.60}{S/ \ 1,036,740.00}$	=	0.16
Ventas				

El índice de margen de utilidad incrementó a 16%, al igual que los ratios de Margen de Utilidad Bruta y Utilidad Operativa, se debe al incremento de las ventas y el correcto uso del costo de ventas. Asimismo, un índice de 16% indica que se ha realizado una buena

gestión basado en los gastos y una eficiencia en el uso de recurso en cuanto a ventas y costos.

d) Rendimiento sobre Activos Totales (ROA) y Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE)

Antes de Variación

Utilidad Neta	=	S/ 138,636.00	=	0.41
Activos		S/ 335,586.00		

Patrimonio	=	S/. 309,470.00	=	0.33
Ventas		S/. 934,000.00		

Después de Variación

Utilidad Neta	=	S/ 160,725.60	=	0.43
Activos		S/ 370,306.00		

Patrimonio	=	S/. 339,190.04	=	0.33
Ventas		S/. 1,036,740.00		

El índice del ROA incrementó a 43% y el ROE se mantuvo en 33% . En el caso del ROA mide el total de recursos que la empresa FRIGO VISION SAC posee, esto le permite generar rentabilidad, es decir, por cada S/ 1.00 invertido en los activos la empresa recibe S/ 0.43

En el caso del ROE mide la capacidad rentable que tiene la empresa para remunerar a los gerentes de la empresa. Al contar con un ROE positivo significa que por cada S/ 1.00 que se invierta en la empresa el gerente recibe S/ 0.33.

v. A continuación se presenta la comparación de los estados financieros 2018 real vs 2018 C.I. luego de la aplicación del caso.

Se presenta el estado de situación financiera de los periodos 2018 Real – 2018 C.I. después de aplicar controles internos, aplicando el análisis vertical y horizontal correspondiente.

Estado de Situación Financiera a Diciembre 2018 real vs. 2018 C.I.:

FRIGOVISION SAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2018					
	2018	%V	2018 C.I	%V	%H
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo	137,610	41.01%	231,750	62.58%	68.41%
Cuentas por cobrar comerciales	11,456	3.41%	9,056	2.45%	-20.95%
Otras cuentas por cobrar	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Inventarios	66,520	19.82%	9,500	2.57%	-85.72%
Otros activos no financieros	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total activos corrientes	215,586	64.24%	250,306	67.59%	16.10%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	120,000	35.76%	120,000	32.41%	0.00%
Total activos no corrientes	120,000	35.76%	120,000	32.41%	0.00%
Total activos	335,586	100%	370,306	100%	10.35%
Pasivos y patrimonio					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	17,826	5.31%	17,826	4.81%	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	8,290	2.47%	13,290	3.59%	60.31%
Otras cuentas por pagar	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total pasivos corrientes	26,116	7.78%	31,116	8.40%	19.15%
Pasivos no corrientes					
Obligaciones financieras	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Pasivos por impuesto a las ganancias diferido, neto	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total pasivos no corrientes	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total pasivos	26,116	7.78%	31,116	8.40%	19.15%
Patrimonio					
Capital emitido	80,000	23.84%	80,000	21.60%	0%
Acciones de inversión	0	0.00%	0	0.00%	0%
Capital adicional	0	0.00%	0	0.00%	0%
Superávit de revaluación	0	0.00%	0	0.00%	0%
Reserva legal	38,245	11.40%	43,198	11.67%	12.95%
Resultados acumulados	191,225	56.98%	215,992	58.33%	12.95%
Total patrimonio	309,470	92.22%	339,190	91.60%	9.60%
Total pasivos y patrimonio	335,586	100%	370,306	100%	10.35%

Las cuentas que contribuyeron en mayor parte a cada sección del estado de situación financiera son las siguientes:

En el rubro de cuentas del activo observamos que la cuenta que representa un mayor peso en cada año ha sido el efectivo y equivalentes al efectivo; ya que, en el año 2018 C.I. ,

representa el 62.58% del activo total, mientras que en el año 2018 Real, es el 41.01% del mismo rubro.

En el rubro del pasivo, las cuentas que representan el mayor porcentaje de las obligaciones que tiene la empresa ante terceros lo poseen las deudas a corto plazos con 4.81% en el 2018 C.I., mientras que en el 2018 real poseen un 5.31%. Asimismo, las cuentas por pagar comerciales indican un 3.59% y un 2.47% respectivamente.

En las cuentas del patrimonio, los porcentajes más altos de participación lo constituyen las del 2018 real. Por otro lado, resultados acumuladas representan un 58.33% en el 2018 C.I. y 56.98% en el año 2018 real.

Estado de Resultados a Diciembre 2018 Real vs. 2018 C.I.

FRIGO VISION S.A.C ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Al 31 de diciembre de 2018					
	2018	%V	2018 C.I	%V	%H
Ventas netas	934,000	100%	1,036,740	100%	11.00%
Costo de ventas	-514,000	-55.03%	-575,540	-55.51%	11.97%
Utilidad bruta	420,000	44.97%	461,200	44.49%	9.81%
Gastos de operación					
Gastos de ventas	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Gastos de administración	-201,600	-21.58%	-201,600	-19.45%	0.00%
Otros gastos operativos	-8000	-0.86%	-18520	-1.79%	131.50%
Total gastos de operación	-209,600	-22.44%	-220,120	-21.23%	5.02%
Utilidad de operación	210,400	22.53%	241,080	23.25%	14.58%
Otros ingresos (gastos)					
Costos financieros	-17,850	-1.91%	-17,850	-1.72%	0.00%
Ingresos financieros	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Pérdida por diferencia en cambio, neto	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Total otros ingresos (gastos)	-17,850	-1.91%	-17,850	-1.72%	0.00%
Utilidad antes de impuestos	192,550	20.62%	223,230	21.53%	15.93%
Gasto por impuesto a las ganancias	-53,914.00	-5.77%	-62,504.40	-6.03%	15.93%
Utilidad del año	138,636	14.84%	160,726	15.50%	15.93%

Los rubros que contribuyeron en mayor parte del estado de resultados son las siguientes:

El costo de ventas del año 2018 C.I. representa un 55.51% de las ventas del mismo año contra un 55.03% del año 2018 real. Asimismo, respecto al 2018 Real hay un incremento en las ventas 2018 auditado representativo reflejado en el estado de situación financiera en la cuenta de efectivo, de acuerdo con lo mencionado anteriormente en el análisis de ratios esto se debe a los manuales utilizados, las fichas técnicas implementadas y las políticas de cobranzas aplicadas para facilitar los cobros a clientes.

La utilidad operativa aumentó en 23.25% en el año 2018 C.I., con respecto al año 2018 real, esto se debe al incremento de gastos no sustentados por compras y billetes falsos encontrados en el arqueo de caja. Los gastos de administración se mantienen constantes.

Finalmente, en el año 2018 C.I. se obtiene una utilidad neta que representa el 15.50% de las ventas anuales, mientras que en el año 2018 real fue de 14.84% este incremento se debe a la implementación de un área de control interno en la empresa que se encargue de revisar y verificar que los procesos se cumplan adecuadamente.

CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Análisis Instrumento Cualitativo

Para este punto, se entrevistó a tres auditores, los cuales nos mencionaron la perspectiva que tienen sobre el sector y lo fundamental de la aplicación del proceso del control interno, así como el proceso de las estimaciones contables dado que esto afecta directamente en la rentabilidad de los estados financiero, a diferencia de los otros procesos que pueda tener la empresa. Lo que se pretende en este capítulo es llegar a una conclusión basado en las entrevistas realizadas a los auditores tomando en cuenta los comentarios y respuestas obtenidas a los empresarios.

1.- ¿Tiene conocimiento sobre las estimaciones contables y su presencia en el sector de Manufactura?

Los tres auditores afirman que tienen conocimiento de las estimaciones contables y que han auditado a empresas del sector de manufactura- metalmecánica.

2.- ¿Cómo parte de una política de control interno, qué opinión tiene sobre las estimaciones contables? y, ¿Qué impacto cree que tiene en el trabajo de los auditores?

Los auditores mencionan que las estimaciones contables son sumamente importantes y que toda empresa sea grande o pequeña debe realizarlas y apoyarse en las normas de auditoría para tener guía de su uso y verificar que están siendo determinadas de forma correcta o incorrecta. Asimismo, consideran que las estimaciones tienen un gran impacto en sus labores, ya que estas se realizan y basan según el juicio de la gerencia, una estimación calculada de manera incorrecta generaría distorsión dentro de los estados financieros y no representaría el estado real de la empresa.

3.- En su opinión, ¿Por qué motivos una empresa que no está obligada a auditarse contrate voluntariamente este servicio?

Los auditores coinciden que una empresa que realiza auditoría de forma voluntaria es una empresa con mayor valor agregado debido que esto les permitirá evaluar y analizar el estado interno como externo de la empresa. Realizar una auditoría de forma voluntaria también les permitirá acceder a mayores servicios financieros dado que sus estados financieros estarán avalados ante un auditor lo que para las entidades financieras significa que la información brindada refleja la capacidad que tiene la empresa para enfrentar sus deudas.

Por otro lado, de acuerdo con lo mencionado en las entrevistas a los empresarios contratarían un servicio de auditoría siempre y cuando este sea un costo accesible y que no modifiquen su forma de trabajo debido a que la mayoría son reacios al cambio.

4.- ¿En su opinión, qué motivos tendría una empresa de este rubro para utilizar las estimaciones contables en sus procesos contables y de producción?

De acuerdo con lo mencionado en las entrevistas los auditores consideran que el utilizar las estimaciones contables de manera correcta les permite tener conocimiento y recaudar información de años posteriores que puedan afectar a futuro ciertas partidas importantes para la empresa. Otro punto importante por las cuales las Pymes deberían utilizar estimaciones es para determinar la fiabilidad de los procedimientos o procesos que establece la empresa, así como tener una mejor visión y evaluar decisiones o medidas a tomar en el futuro.

5.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se realizan al utilizar estimaciones contables en los estados financieros?

Los auditores mencionan que la principal incorrección radica en no tomar en cuenta las normas internacionales de auditoría (NIA) y normas internacionales de contabilidad (NIC) al momento de realizar las estimaciones, asimismo existen normas como la NIA 540, NIC 37, NIC 38, NIC 2, NIC 19 que nos hablan sobre estimaciones contables, provisiones y mermas. Coinciden que una de las principales incorrecciones que se encuentran durante las auditorías es cómo registran ciertas operaciones dado que no toman en consideración todas las medidas para el cálculo de las estimaciones contables.

Por otro lado, durante las encuestas realizadas a los empresarios del sector metalmecánica afirman que no toman la debida importancia a las estimaciones e inclusive algunos no realizan ningún tipo de estimación.

6.- ¿Cuáles son las principales incorrecciones que se identifican en el sector al realizar controles internos?

El auditor 1 menciona que, las principales incorrecciones identificadas en las Pymes son la segregación de funciones puesto que una sola persona realiza varias funciones como compra y venta. Asimismo, no realizan controles a los procesos dentro de la empresa por lo cual existen riesgos e incorrecciones.

El auditor 2 menciona que, se necesita de la disposición de la gerencia para efectuar controles internos y que a través de la NIA 540 se verifica si lo planteado y determinado en la empresa se ajusta a la realidad a través del trabajo de auditoría. Asimismo, indica que los controles internos ayudan a tener mayor presencia en el mercado y además tener un adecuado control permitirá mayores inversionistas potenciales dado que sus procesos o procedimientos estarán alineados con sus objetivos.

El auditor 3 menciona que, la documentación es la principal incorrección debido a que en este tipo de empresas las estimaciones deberían ser delimitados y simples. Asimismo, menciona que con un adecuado seguimiento por parte del personal encargado se puede llevar un mejor control de lo que documenta las empresas en el proceso de las estimaciones.

7.- ¿Cuál considera que serían los beneficios que tendría una PYME del sector al realizar una auditoría voluntaria?

De acuerdo con los comentarios de los auditores, una Pyme obtendrá muchos beneficios al realizar una auditoría voluntaria, tales como el consolidar sus objetivos, obtener mejores créditos y principalmente, funcionar de manera correcta en el largo plazo, esto debido a que al funcionar de manera correcta y detectar los errores desde un inicio al crecer sería más fácil de mitigarlos.

De igual forma, si lo vemos del lado de las entrevistas a los gerentes, consideran que contratar una auditoría sí sería beneficiosa para sus empresas por tener un punto de vista externo, pero que por tema de costos o por tiempo no la contratarían.

8.- ¿Cuáles son los principales motivos para que los gerentes o contadores en las Pymes no aceptan las recomendaciones que se les entregan al terminar una auditoría?

Los auditores comentan que uno de los principales problemas para que las Pymes no acepten las recomendaciones brindadas, es la mentalidad que tienen tanto los gerentes como los contadores de los auditores y la información que ellos brindan al finalizar su trabajo. Muchas veces al redactar su informe el auditor necesita de información de parte de

varias áreas y especialmente de la ayuda de gerencia, pero si los gerentes y los contadores no le toman importancia o no le gustan los resultados que están obteniendo, no las seguirá.

9.- ¿Cómo cree que afectan al estado financiero el uso incorrecto de las estimaciones contables?

Los auditores están de acuerdo en que el uso incorrecto afectaría negativamente en los estados financieros y en el estado de resultados. Esto principalmente debido a que al no realizar de manera correcta las estimaciones contables, los estados financieros estarían distorsionados y la información brindada a terceros no sería la correcta.

10.- ¿Considera que el incorrecto manejo de las estimaciones contables afectaría a largo plazo a las Pymes del sector?

Los auditores afirman que el incorrecto manejo de las estimaciones afectaría a largo plazo al sector de Pymes, esto se debe a que si desde un inicio la información financiera que las empresas tienen no es aprobada o revisada de manera correcta por los gerentes y contadores y solo se dejan provisiones para incrementar el gasto, en un plazo de cinco a diez años cuando el negocio sea más grande se reflejaría la información incorrecta y la empresa tendría que reestructurar sus estados financieros perdiendo credibilidad.

A pesar de los comentarios hechos por el auditor, si tomamos en consideración la información obtenida de los gerentes y las encuestas a empresarios del sector, ellos no están interesados en realizar las estimaciones o no tienen conocimiento de ellas, por lo que no se realizan al momento de preparar sus estados financieros, sino que prefieren ver el tema de impuestos para su declaración.

11.- ¿Qué considera que los contadores deberían utilizar de forma indispensable al momento de realizar estimaciones?

Los auditores están de acuerdo en que depende mucho de cuán capacitado y actualizado está el contador sobre el tema de las estimaciones al momento de realizarlas y para ello influye mucho en cómo se entiende la norma ya que, si bien el contador podría tener conocimiento de las mismas, el no entender cómo se debe, sería perjudicial para la empresa. De igual forma mencionan que el contador debe ser parte de las reuniones y estar al tanto de los movimientos de los gerentes para poder entender por completo del negocio.

Sin embargo, tomando en consideración todas las entrevistas y las encuestas a los empresarios del sector, se refleja que la realidad es muy distinta a lo que los auditores sugieren. Primero porque la mayoría de las empresas optan por tener un contador externo al que recurren para ver tema de impuestos y segundo porque los mismos gerentes no ven el tema de las estimaciones como algo de vital importancia para el negocio.

12.- ¿Considera que la norma actual es suficiente para llevar un adecuado uso de control de estimaciones y control interno en las Pymes?

Según lo expuesto por los auditores, las normas actuales son suficientes para determinar las estimaciones y que los contadores puedan realizarlas de manera correcta, sin embargo en el caso de nuestro país hay ciertos aspectos que podrían mejorarse para el tema del control interno y la formalidad.

5.2 Análisis Instrumento Cuantitativo

En esta segunda parte del Capítulo V se llevó a cabo la realización del procesamiento de los datos obtenidos en el SPSS mediante la encuesta realizada (Ver Anexo N°3), se realizó un análisis de manera lógica y objetiva acompañado de los resultados estadísticos expuestos mediante instrumentos de recolección de información

estadísticas para medir la validez y confiabilidad en función de las hipótesis principal y específicas desarrolladas en la presente investigación a través de los Capítulos IV y V.

Para la obtención de los datos estadísticos se utilizó la muestra de las 20 empresas de una población de 25 del sector metalmecánica ubicados en el Parque Industrial de Villa el Salvador. Asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos estadísticos como: Alfa de Cronbach, Chi-Cuadrado, Coeficiente de correlación de Karl-Pearson, ANOVA y la prueba de Kolmogorov - Smirnov

Coeficiente de Cronbach:

Según Milton, Q. en su publicación “Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach” menciona que el Coeficiente de Cronbach “Es la confiabilidad de una medición o de un instrumento, (...) puede tomar varias formas o expresiones al ser medida o estimada: coeficientes de precisión, estabilidad, equivalencia, homogeneidad o consistencia interna, pero el denominador común es que todos son básicamente expresados como diversos coeficientes de correlación” (Milton, 2010, p.249).

Según lo expuesto se utilizará esta herramienta para las 20 empresas encuestadas en función de la hipótesis general para medir la correlación entre las variables “Control Interno” y “Estados Financieros”.

Prueba de Kolmogorov:

Se utiliza la prueba de Kolmogorov Smirnov para saber si la distribución de la prueba es normal o no, esto ayudará a saber si la prueba es paramétrica o no, y de qué manera se analizará las hipótesis para su posible aceptación o rechazo.

“La prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra es un procedimiento de "bondad de ajuste", que permite medir el grado de concordancia existente entre

la distribución de un conjunto de datos y una distribución teórica específica. Su objetivo es señalar si los datos provienen de una población que tiene la distribución teórica especificada, es decir, contrasta si las observaciones podrían razonablemente proceder de la distribución especificada.” (García,R., González, J. & Jornet, J., p.1, 2010)

Según lo expuesto se utilizará esta herramienta de forma global para la muestra de las 20 empresas encuestadas debido a que esta prueba nos permite verificar el ajuste de nuestros datos a una distribución de probabilidad y medir el grado de concordancia, es decir si la distribución es normal o no.

Coefficiente de correlación de Karl-Pearson:

Es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables mediante un nivel por intervalos o razón. Se calcula a partir de las puntuaciones obtenidas en una muestra en dos variables.

Según Hernández, R. en su libro “Metodología de Investigación 6ta Edición” (2014), indica que el coeficiente de Correlación de Pearson: “Es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón.” (Hernández, 2014, p.311). Según lo expuesto por el autor, se utilizará el coeficiente de Pearson para las 20 de las empresas en función de la hipótesis general para validar que las dimensiones “Pruebas de Control”, “Controles Relevantes” y “Procesos Internos” tengan relación entre sí, y en las hipótesis específicas para validar que las variables “Control Interno” y “Estados Financieros” tengan relación entre sí.

Prueba de Chi- Cuadrado

Según Hernández, R. en su libro “Metodología de Investigación 6ta Edición” (2014), indica que la Prueba de Chi - Cuadrado: “Es una prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas” (Hernández, 2014, p.327). Según lo expuesto por el autor, se utilizará la prueba de Chi - Cuadrado para evaluar la relación entre las variables “Control Interno” y “Estados de Resultados” tanto en la hipótesis general como en las hipótesis específicas.

Análisis de la Varianza (Anova):

Según Ordaz “La prueba Anova son técnicas de Análisis Multivariante de dependencia, que se utilizan para analizar datos procedentes de diseños con una o más variables independientes cualitativas y una variable dependiente cuantitativa. (...) Compara los valores que toma la variable dependiente con la finalidad de determinar si existen diferencias significativas o si, por el contrario, la respuesta en cada población es independiente de los niveles de factores”. (Ordaz, 2015, p.2). Según lo expuesto por el autor, se utiliza la prueba estadística Anova para determinar si existe una diferencia significativa entre las variables “Control Interno” y “Estados Financieros”.

A continuación, se presenta un listado de las variables y dimensiones utilizadas para el análisis estadístico de la presente investigación en el capítulo:

Variable Independiente: Control Interno.

Variable Dependiente: Estados Financieros.

Tabla N° 12: Determinación de variables para el Análisis Estadístico

Siglas	Tipo de Variable	Datos en la Variable
V1	Variable Independiente	Control Interno
V2	Variable Dependiente	Estados Financieros
D1V1	Dimensión 1 de la Variable Independiente	Pruebas de Control según Control Interno
D2V2	Dimensión 2 de la Variable Independiente	Controles Relevantes según Control Interno
D3V3	Dimensión 3 de la Variable Independiente	Procesos Internos según Control Interno
V1 Conjunta	Conjunto de todas las respuestas de la V1	Resultado de las preguntas relacionadas con prácticas del Control Interno
V2 Conjunta	Conjunto de todas las respuestas de la V2	Resultado de las preguntas relacionadas con el impacto de los Estados Financieros

Nota: Elaboración propia

5.2.1. Hipótesis Principal

La implementación del proceso del control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros en las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

a. Variable Independiente:

Variable Conjunta 1 (V1 Conjunta): Control Interno.

b. Variable Dependiente:

Variable Conjunta 2 (V2 Conjunta): Estados Financieros

H0: La implementación del proceso del control interno no tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros.

H1: La implementación del proceso del control interno sí tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros.

i. Resultado del Alfa de Cronbach

Tabla N° 13: Alfa de Cronbach - V1 conjunta y V2 conjunta

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,820	,846	46

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Interpretación:

El alfa de cronbach entrega un resultado de **0.819** que se encuentra dentro del rango de 0.7 a 0.9, esto significa que la prueba tiene una alta confiabilidad y correlación entre las variables.

ii. Resultado de Kolmogorov – Smirnov

Tabla N° 14: Prueba de Kolmogorov - Smirnov - V1 conjunta y V2 conjunta

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra					
		Pruebas de Control	Controles Relevantes	Procesos Internos	Rentabilidad de los Estados Financieros
N		20	20	20	20
Parámetros normales ^{a,b}	Media	221,000	126,500	436,000	345,000
	Desv.	233,734	296,071	641,872	920,240
	Desviación				
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,142	,153	,104	,157
	Positivo	,116	,153	,104	,157
	Negativo	-,142	-,097	-,086	-,113
Estadístico de prueba		,142	,153	,104	,157
Sig. asintótica(bilateral)		,200 ^{c,d}	,200 ^{c,d}	,200 ^{c,d}	,200 ^{c,d}
a. La distribución de prueba es normal. b. Se calcula a partir de datos. c. Corrección de significación de Lilliefors. d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.					

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Interpretación:

De acuerdo, a los resultados extraídos del SPSS entre la **Variable Conjunta 1:** Control Interno y la **Variable Conjunta 2:** Estados Financiero, se observa que el nivel de significancia asintótica es mayor a **0.05 (0.200>0.05)**, esto quiere decir que la prueba tiene distribución normal.

iii. Resultado de Correlación de Pearson

Tabla N° 15: Correlación de Pearson - D1, D2, D3 vs. V2 conjunta

Correlaciones				
		Pruebas de Control	Controles Relevantes	Procesos Internos
Rentabilidad de los Estados Financieros	Correlación de Pearson	0,438	0,559	0,561
	Sig. (bilateral)	0,053	0,010	0,010

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Interpretación:

Se observa que la variable de **Variable Conjunta 2**. “Estados Financieros” tiene una correlación positivamente débil con la **Dimensión 1: Pruebas de Control** y con un resultado mayor a **0.05**, la cual no es significativa.

Esto quiere decir, que se rechaza la hipótesis y se acepta la hipótesis nula, es decir, que **H0**: La implementación del proceso del control interno no tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros.

En cambio, posee una correlación positivamente media con las dimensiones **D1: Controles Relevantes** y **D2: Procesos internos**, y con un resultado igual a **0.01**, la cual es significativa. Esto quiere decir, que se acepta y aprueba ambas hipótesis.

Tabla N° 16: Correlación de Pearson - V1 conjunta y V2 conjunta

Correlaciones			
		Rentabilidad de los estados financieros	Total Control Interno
rentabilidad de los estados financieros	Correlación de Pearson	1	,404
	Sig. (bilateral)		,077
	N	20	20
Total Control Interno	Correlación de Pearson	,404	1
	Sig. (bilateral)	,077	
	N	20	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las entrevistas.

Interpretación:

Conforme a lo presentado y a los resultados obtenidos de las encuestas realizadas puede concluir que el valor de p (**significancia**) es **0.077** es mayor a 0.05 (**0.077>0.05**), esto quiere decir que se acepta la hipótesis nula, es decir, **H0**: La implementación del proceso del control interno no tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los Estados financieros.

La correlación de Pearson (**r=0,404**) indica una relación débil debido a que se aproxima a cero (0).

iii. Prueba de Chi – Cuadrado

Tabla N° 17: Tabla cruzada total Control Interno - Rentabilidad en los Estados Financieros

Tabla cruzada TOTAL CONTROL INTERNO*rentabilidad de los estados					
Recuento					
		rentabilidad de los estados financieros			Total
		bajo	medio	alto	
TOTAL	MEDIO	5	12	2	19
CONTROL	ALTO	0	0	1	1
Total		5	12	3	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las entrevistas.

Tabla N° 18: Prueba de Chi - Cuadrado - V1 conjunta y V2 conjunta

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,965 ^a	2	,051
Razón de verosimilitud	4,122	2	,127
Asociación lineal por lineal	3,103	1	,078
N de casos válidos	20		
a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las entrevistas.

Interpretación:

El valor de p (significación asintótica) es **0.051** es mayor a 0.05 (**0.51>0.05**), esto quiere decir que se acepta la hipótesis nula, es decir, **H0**: La implementación del proceso

del Control Interno no tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros.

iii. Prueba de ANOVA

Tabla N° 19: Prueba de ANOVA - V1 conjunta y V2 conjunta

ANOVA					
Rentabilidad de los estados financieros					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	1,274	1	1,274	3,513	,077
Dentro de grupos	6,526	18	,363		
Total	7,800	19			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las entrevistas.

Interpretación:

La significancia no es menor de 0.05 (**0.077>0.05**), esto implicaría que no hay diferencia estadísticamente significativa entre las medias de los grupos y se acepta la hipótesis nula, donde **H0**: La implementación del proceso del control interno no tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los Estados Financieros.

5.2.2. Hipótesis Específica 1

Existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

a. Variable Independiente:

Dimensión 1 Variable 1: Pruebas de Control según Control Interno

b. Variable Dependiente:

Variable Conjunta 2 (V2 Conjunta): Estados Financieros

H0: No existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en los estados financieros.

H1: Existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en los estados financieros.

Preguntas para afirmar la hipótesis según encuestas: 1-12

i. Prueba Karl Pearson

Tabla N° 20: Prueba de Karl Pearson Dimensión 1 y V2 conjunta

Correlaciones			
		Pruebas de Control	Rentabilidad de los estados financieros
Pruebas de Control	Correlación de Pearson	1	,320
	Sig. (bilateral)		,169
	N	20	20
Rentabilidad de los estados financieros	Correlación de Pearson	,320	1
	Sig.	,169	
	N	20	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

El valor de p (**significancia**) es **0.169** es mayor a 0.05, esto quiere decir que se acepta la hipótesis nula y **H0:** No existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en los estados financieros.

ii. Prueba Chi-Cuadrado

Tabla N° 21: Tabla Cruzada - Pruebas de Control - Estados Financieros

Recuento		rentabilidad de los estados financieros			Total
		Bajo	medio	alto	
pruebas de control	bajo	2	2	0	4
	medio	3	10	3	16
Total		5	12	3	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Tabla N° 22: Prueba de Chi - Cuadrado Dimensión 1 y V2 conjunta

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,083 ^a	2	,353
Razón de verosimilitud	2,473	2	,290
Asociación lineal por lineal	1,949	1	,163
N de casos válidos	20		
a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,60.			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Interpretación:

El valor de p (significación asintótica) es 0.353 es mayor a 0.05, esto quiere decir que se acepta la hipótesis nula, donde **H0:** No existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en los estados financieros.

ii. Prueba ANOVA

Tabla N° 23: Prueba de ANOVA- Cuadrado Dimensión 1 y V2 conjunta

ANOVA					
Rentabilidad de los estados financieros					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	,800	1	,800	2,057	,169
Dentro de grupos	7,000	18	,389		
Total	7,800	19			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Interpretación:

La significancia no es menor de 0.05 (**0.169>0.05**), esto implicaría que no hay diferencia estadísticamente significativa entre las medias de los grupos y se acepta la hipótesis nula, donde **H0**: No existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en los estados financieros.

5.2.3. Hipótesis Específica 2

Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

a. Variable Independiente:

Dimensión 2 Variable 1: Controles Relevantes según Control Interno.

b. Variable Dependiente:

Variable Conjunta 2 (V2 Conjunta): Estados Financieros

H0: No existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en los estados financieros.

H1: Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en los estados financieros.

Preguntas para afirmar la hipótesis según encuestas: 13-21

i. Prueba Karl Pearson

Tabla N° 24: Prueba de Karl Pearson Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta

Correlaciones			
		Rentabilidad de los estados financieros	Controles relevantes
rentabilidad de los estados financieros	Correlación de Pearson	1	,615**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	20	20
Controles relevantes	Correlación de Pearson	,615**	1
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	20	20
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Interpretación:

El valor de p (**significancia**) es **0.004** es menor a 0.05, esto quiere decir que se rechaza la hipótesis nula y **H1:** Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en los estados financieros.

ii. Prueba Chi - Cuadrado

Tabla N° 25: Tabla Cruzada - Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta

Tabla cruzada					
Recuento					
		Rentabilidad de los estados financieros			Total
		Bajo	medio	alto	
Controles relevantes	bajo	2	3	0	5
	medio	3	9	0	12
	alto	0	0	3	3
Total		5	12	3	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Tabla N° 26: Prueba de Chi - Cuadrado Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,450 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	17,279	4	,002
Asociación lineal por lineal	7,195	1	,007
N de casos válidos	20		
a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,45.			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Interpretación:

El valor de p (**asintótica**) es 0.000 es menor a 0.05 (**0.000<0.05**), esto quiere decir que se rechaza la hipótesis nula y **H1**: Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en los estados financieros.

iii. Prueba ANOVA

Tabla N° 27: Prueba de ANOVA- Dimensión 2 Variable 1 y V2 conjunta

ANOVA					
Rentabilidad de los estados financieros					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	4,350	2	2,175	10,717	,001
Dentro de grupos	3,450	17	,203		
Total	7,800	19			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas realizadas a los empresarios de Manufactura del parque Industrial de Villa el Salvador.

Interpretación:

La significancia es menor de 0.05 (**0.001>0.05**), esto implicaría que hay diferencia estadísticamente significativa entre las medias de los grupos y se rechaza la hipótesis nula, donde **H1**: Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en los estados financieros.

5.2.4. Hipótesis Específica 3

Existe un impacto significativo al implementar procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador al 2019.

a. Variable Independiente:

Dimensión 3 Variable 1: Procesos Internos según Control Interno

b. Variable Dependiente:

Variable Conjunta 2 (V2 Conjunta): Estados Financieros

H0: No existe un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros al implementar procesos internos.

H1: Existe un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros al implementar procesos internos.

Preguntas para afirmar la hipótesis según encuestas: 22-34

i. Karl Pearson

Tabla N° 28: Prueba de Karl Pearson Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta

Correlaciones			
		Rentabilidad de los estados financieros	Procesos internos
Rentabilidad de los estados financieros	Correlación de Pearson	1	,438
	Sig. (bilateral)		,054
	N	20	20
Procesos internos	Correlación de Pearson	,438	1
	Sig. (bilateral)	,054	
	N	20	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Interpretación:

El valor de p (**significancia**) es 0.054 es mayor a 0.05 (**0.054>0.05**), esto quiere decir que se acepta la hipótesis nula, **H0**: No existe un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros al implementar procesos internos.

ii. Prueba Chi - Cuadrado

Tabla N° 29: Tabla Cruzada - Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta

Tabla cruzada					
Recuento					
		Rentabilidad de los estados financieros			Total
		bajo	medio	alto	
Procesos internos	bajo	1	0	0	1
	medio	4	11	2	17
	alto	0	1	1	2
Total		5	12	3	20

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Tabla N° 30: Prueba de Chi - Cuadrado - Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,363 ^a	4	,252
Razón de verosimilitud	5,020	4	,285
Asociación lineal por lineal	3,641	1	,056
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

El valor de p (**asintótica**) es 0.252 es mayor a 0.05 (**0.252>0.05**), esto quiere decir que se acepta la hipótesis nula, **H0**: No existe un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros al implementar procesos internos.

iii Prueba ANOVA

Tabla N° 31: Prueba de ANOVA - Dimensión 3 Variable 1 y V2 conjunta

ANOVA					
Rentabilidad de los estados financieros					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	1,535	2	,768	2,083	,155
Dentro de grupos	6,265	17	,369		
Total	7,800	19			

Nota: Adaptado de prueba de SPSS elaborado a partir de la información recopilada de las encuestas.

Interpretación

La significancia no es menor de 0.05 (**0.155>0.05**), esto implicaría que no hay diferencia estadísticamente significativa entre las medias de los grupos y se acepta la hipótesis nula, donde **H0**: No existe un impacto significativo en la rentabilidad al implementar procesos internos en los estados financieros.

CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las conclusiones obtenidas luego de analizar y aplicar los instrumentos de investigación para nuestro presente trabajo de investigación el proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

- En síntesis, respondiendo al problema principal, el proceso del control interno para las empresas del sector de Manufactura no impacta significativamente en la rentabilidad, dado que la mayoría de las empresas son familiares y el tipo de control que manejan está basado en la confianza, además la gestión o dirección se maneja de forma empírica. Asimismo, de acuerdo con la información recaudada mediante las encuestas realizadas, las empresas no necesitan obtener crédito de una entidad, dado que utilizan de su capital de trabajo, es decir, ahorros personales o de terceros para financiarse y no necesitan presentar ante una entidad financiera estados financieros auditados que aporten credibilidad y que refleje el estado actual de la empresa. De igual forma, por ser Pymes no existen incentivos o motivos suficientes para que las empresas utilicen algún tipo de control por parte de un área en específico. Sin embargo, a través de herramientas como el control interno, las empresas podrán estandarizar sus procesos, separar tareas y funciones, tener mayor organización de la información financiera y administrativa, así como prevenir el fraude o robo dentro de sus empresas. Por último, a través del proceso del control interno pueden incluir revisiones internas como es el caso de la auditoría voluntaria, lo que permitiría a las empresas analizar y revisar sus estados financieros, con el fin de saber los saldos reales y razonables que impactarían en la rentabilidad, dado que la información obtenida sería confiable y reflejaría en una proyección de estados financieros, si la

empresa seguiría siendo rentable o no, y qué decisiones se podrían tomar para que el negocio siga creciendo.

- Para la hipótesis principal, según el trabajo de campo realizado, tal es el caso de las entrevistas a los tres expertos del sector, la recopilación de las encuestas de las empresas y analizándolo con la herramienta del SPSS para obtener datos estadísticos como el análisis de Cronbach, Chi-Cuadrado, Karl Pearson, tenemos como resultado el rechazo de nuestra hipótesis principal. Esto se debe a que las Pymes no tienen conocimiento de procedimientos y/o normas que se deben llevar a cabo para la realización de los estados financieros, tal es el caso de la aplicación de tasas para la depreciación, el gasto de las mermas, uso de fichas técnicas para reducir los gastos y manuales de procedimiento que generarían un cambio en los ratios y por ende en los estados financieros, tal como se vio en el caso aplicativo. Por lo tanto, se puede asegurar que la implementación de procesos de control interno no tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros porque los empresarios de las Pymes no la consideran un proceso relevante para su trabajo.
- Con respecto a nuestra hipótesis específica 1, los auditores nos mencionan que para poder realizar las estimaciones como una prueba de control, tanto el gerente como el contador deben trabajar de forma conjunta, en el caso del gerente debe explicar e incluir en los procesos al que la empresa se expone financieramente y en caso del contador este debe actualizarse constantemente sobre las normas para que pueda dar una interpretación correcta de la misma y así realizar las pruebas y comprobar que las estimaciones sean correctas y fiables. Sin embargo, luego de realizar el trabajo de campo y las pruebas de SPSS, se concluye que las empresas no consideran relevante la implementación de las pruebas de control. Esto se debe a que los gerentes no toman prioridad a temas como el cruce de información con el área

contable o no consideran necesario la revisión o inspección de comprobantes que sustenten los gastos y/o costos como es el caso de facturas por ventas y compras. De igual forma, las Pymes de metalmecánica se enfocan en aumentar sus ventas y mejorar su producción en el corto plazo y en vista de los años experiencia que tienen en el campo no consideran como oportunidad de mejora el invertir en controles para desarrollar sus estándares de calidad, o invertir en capacitación que les ayude a optimizar su rendimiento y potenciar sus competitividad en gestión financiera y dirección estratégica. Por último, el sistema contable que tercerizan está diseñado únicamente para el pago de impuestos, no para indicar, detectar falencias y/o posibles fraudes. Por lo tanto se concluye que las pruebas de control no tienen un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

- Nuestra segunda hipótesis específica sobre los controles relevantes obtuvieron resultados positivos en las pruebas estadísticas ($p=0.000$ en la prueba del Chi cuadrado, $p=0.004$ en Karl Pearson y $p=0.001$ en ANOVA), rechazando la hipótesis nula y afirmando nuestra hipótesis, esto se debe a que si bien los gerentes de las empresas no cuentan con manuales que los guíen, ellos lo realizan de forma empírica en base a sus años de experiencia en el rubro. Esto se evidencia en nuestro trabajo de campo, al realizar las encuestas a los empresarios de las Pymes de metalmecánica, un 75% afirmaron realizar actividades de control, en su mayoría afirman que realizan revisiones de tareas y algunas actividades de supervisión, para establecer sus parámetros utilizan la experiencia, la intuición y solo algunas piden asesoramiento. Es decir que para ellos es importante contar con ciertos controles para el manejo de su empresa. Del mismo modo, en su mayoría no segregan

funciones, sino que es el gerente el que las asigna, tienen establecido el rol de cada cargo, pero en la práctica y en su día terminan realizando otras funciones que no corresponden a lo indicado. Asimismo, en orden de mejorar se deberá establecer lineamientos donde se establezca las funciones y responsabilidades de cada puesto para que todos fijen un mismo objetivo. Por lo que podemos afirmar que existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.

- Con respecto a nuestra hipótesis específica 3, de acuerdo con las encuestas y entrevistas a los empresarios, podemos concluir que las empresas del sector no están interesadas en realizar procedimientos o contar con procesos muy elaborados para el control de sus actividades diarias. Esto se debe a que los empresarios al contar con varios años de experiencia lo hacen de manera empírica y no consideran necesario el realizarlo. Procedimientos tales como el elaborar manuales de procesos, hojas de procedimiento, creación de flujogramas no tienen parámetros o lineamientos establecidos, de igual forma para el caso de la entrega de productos y posterior venta, o políticas para las cobranzas y pagos. Por último, no se considera importante la revisión y control en stock en almacén ya que se enfocan únicamente en vender y tener liquidez en el momento. Por lo que podemos afirmar que no existe un impacto significativo al implementar procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador al 2019.
- En cuanto al aspecto cuantitativo según los resultados obtenidos al realizar el Chi - Cuadrado en la hipótesis general, al aplicar los procesos de control internos no generaría un impacto significativo en la Rentabilidad en los Estados Financieros de

la empresas del sector metalmecánica del distrito de Villa el Salvador, de igual forma aplicar pruebas de control y procesos internos no generarían impacto financiero en la rentabilidad en los Estados Financieros de la empresas del sector metalmecánica del distrito de Villa el Salvador. Sin embargo, al aplicar controles relevantes sí tiene un impacto significativo a la rentabilidad en los Estados Financieros de las empresas del sector metalmecánica del distrito de Villa el Salvador. Esto se debe a que los gerentes de empresas de Manufactura que llevan varios años en el sector de metalmecánica no consideran que sus procesos deben cambiar debido a que ellos realizan estos de forma empírica la cual les ha permitido lograr resultados beneficiosos para ellos.

- En cuanto al aspecto contable mediante los resultados obtenidos según el caso aplicativo realizado de la empresa FRIGO VISION SAC, de los estados financieros 2018 antes de auditoria vs. 2018 C.I., en la cual se contrató a un auditor externo para que realice una auditoría general de la empresa, se observó lo siguiente: que aplicando las pruebas de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, cartera de clientes e inventario, manual de procedimiento, aplicación de manuales de procedimiento, uso de ficha técnica se pudo obtener una variación significativa en diversos ratios. En el ratio de liquidez como la prueba ácida incrementó 7.74 lo cual significa que la empresa cuenta con suficiente liquidez a corto plazo para cubrir cualquier tipo de préstamo comercial a realizar en corto plazo. En los ratios de gestión, la mayor rotación fue la de inventarios en 60.58 veces debido a que si se implementa un manual de procedimientos y fichas técnicas reducirían las mermas y desmedros, así como detectar procesos que ralentizan la producción. Por otro lado, las ventas aumentaron generando que los productos en stock disminuyan. Por último, para los indicadores de rentabilidad, el ROA aumentan en 43% y el ROE se

mantiene 33% respectivamente lo que significa que la empresa es capaz de generar rentabilidad tanto a las empresas como a sus accionistas. Es decir, en caso se considere implementar un control interno en la empresa, sería de gran beneficio puesto que la empresa tendría conocimiento de las incorrecciones de los procesos o actividades que necesitan llevar a cabo un seguimiento o mejora.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones obtenidas en el presente trabajo de investigación se presentan las siguientes recomendaciones a tomar en cuenta para las empresas del sector metalmecánica del distrito de Villa el Salvador:

- De acuerdo con lo mencionado en las conclusiones la mayoría de las empresas de este sector no toman la debida importancia al procesos de control interno y su impacto en los estados financieros, por lo cual se recomienda a las Pymes ejecutar, determinar y planificar estrategias que permita a la empresa garantizar su productividad y eficiencia. Para ello, el control interno es un factor relevante para el logro de su ventaja competitiva, debido a que las Pymes se encuentran en un entorno muy competitivo. Asimismo, a través de esta herramienta la empresa puede definir políticas, manuales y/o procedimientos para incrementar su productividad y mejorar la calidad de sus productos e información. Por otro lado, se podrá prever las pérdidas por fraude y optimizar recursos, así como la realización de los estados financieros de forma fiable y razonable, mediante la información oportuna recaudada que facilitará el tener una mayor visión de la toma de decisiones que permita a la empresa incrementar su rentabilidad.
- Desde la perspectiva de las Pymes tener un sistema de control interno no es tan significativo como invertir en algo tangible como la expansión de un local o compra de maquinarias. Sin embargo, si cada una de las pequeñas empresas que conforman el parque industrial decidieron unirse para conformar un asociación empresarial en la que optimicen recursos, con el fin de que cada una concentre sus funciones en una sola tarea, para generar un proyecto mayor y aumentar el número de posibilidades de encontrar nuevos clientes o abrirse a nuevos mercados para que empresas privadas, el gobierno u otras entidades puedan financiar ciertos proyectos.

Asimismo, al ser una asociación la línea de crédito puede ser mucho mayor a comparación de si lo solicita solo una empresa, ya que cada una conforman un soporte ante la entidad financiera, de igual forma estandarizar sus procesos y mejorar la calidad de sus productos es un incentivo para que mejoren las actividades de gestión. Por lo tanto, en lugar de competir entre ellos, asociarse les generaría beneficios y proyectos que puedan promocionar los intereses de cada una de las empresas que forman esta asociación.

- Para mejorar su controles relevantes se recomienda que los gerentes utilicen herramientas electrónicas en lugar de manuales para mantener un control de sus procesos, tal es el caso de herramientas como excel para que puedan crear una base de datos de sus clientes que les permita recabar información de acuerdo con sus necesidades y que puedan ir actualizando periódicamente o en todo caso adquirir un sistema operativo que les permita generar órdenes de compra y venta que queden registrados las operaciones y transacciones y que no puedan ser alterados.
- De acuerdo con lo concluido de las entrevistas y encuestas realizadas a los empresarios en cuanto a los controles relevantes, se recomienda reestructurar sus controles internos llevados a cabo de forma empírica con el fin de tener un mejor manejo de sus procesos y tener alineados sus objetivos con la visión actual de la empresa. Asimismo, se debe realizar una adecuada segregación de funciones con el objetivo de que cada colaborador realice sus funciones correspondientes según el cargo y área a la que pertenece.
- Se recomienda por parte de la asociación APEMIVES promover con otras entidades la cultura financiera, no solo a las empresas que pertenecen a los gremios del parque industrial, sino a todas las empresas que estén dispuestas a crecer en el mercado de Manufactura tanto nacional como internacional. Realizar ferias para fomentar el uso

correcto de las buenas prácticas de gestión y contabilidad para que a través de entidades como la Cámara de Comercio de Lima fomenten y promuevan los productos de las empresas del sector Manufactura-Metalmecánica a mercados internacionales para impulsar la exportación de sus productos.

- Finalmente, se recomienda y se sugiere a las empresas que estén proyectadas a crecer en el mercado de manufactura y tengan interés de llevar las prácticas internacionales de contabilidad para obtener estándares de calidad como el ISO, OHSAS, el contratar un servicio de auditoría para empezar cada dos años, con el fin de que pueda brindar un informe global de las cuentas y el control de la empresa, con ellos la gerencia podrá verificar y comprobar el estado actual de su negocio y si se está proyectando de manera correcta. De igual forma, en base a la auditoría se podrá verificar que los estados financieros hayan sido realizados razonablemente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching, C. (2005). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia, Lima, Edición 2005 pp.27
- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación, Venezuela: EDITORIAL EPISTEME - 6ta Edición
- Alzeban, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations. Spanish Journal of Finance & Accounting, (22) , 341-362
DOI: 10.1080/02102412.2018.1537172
- Clarke, N. (2019). How to ensure provision of accurate data to enhance decision-making. Journal of Securities Operations & Custody, 11(2), 112–127. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bsu&AN=135541978&lang=es>
- Cámara de Comercio de Lima (2018). Pymes emplean al 75% de la PEA. Recuperado de: <https://www.camaralima.org.pe/principal/noticias/noticia/Pymes-emplean-al-75-de-la-pea/1117>
- Cámara de comercio de Lima (2018). URGE AUMENTAR LA COMPETITIVIDAD DE PYMES. Recuperado de: https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r857_3/eventos%202.pdf
- Cárdenas, G. (2014). ¿Existe aún la industria manufacturera en el Perú?, pp. 30-31. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/econo/article/viewFile/9005/78>

Cardozo, E., Velasquez, Y. y Rodríguez-Monroy, C. (2012). Revisión de la definición de PYME en América Latina. Tenth LACCEI Latin American and Caribbean Conference, PANAMA, Volume: 1

[https://www.researchgate.net/publication/260188935_Revision_de_la_definicion_de PYME_en_America_Latina](https://www.researchgate.net/publication/260188935_Revision_de_la_definicion_de_PYME_en_America_Latina)

Carey, P., Simnett, R. y Tanewski, G. (2000). Voluntary demand form internal and external auditing by family businesses, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 19, Supplement, pp. 37-51 DOI: 10.2308/aud.2000.19.

Castillo, N. (2019). INEI: Economía peruana creció 4% en el 2018, pero con ajustes. El Comercio. (Consultado 7 Septiembre 2019). Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/inei-pbi-economia-peruana-mineria-construccion-pesca-manufactura-crece-4-2018-ajustes-noticia-607927>

Cauas, D. (2003). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. (Consultado 30 Noviembre 2019). Recuperado de: http://webjam-upload.s3.amazonaws.com/apuntesinvest_cauas__1539__.pdf

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2010). Políticas de apoyo a las PYME en América Latina entre avances innovadores y desafíos institucionales. Recuperado de: <https://www.cepal.org/es/publicaciones/2552-politicas-apoyo-pyme-america-latina-avances-innovadores-desafios-institucionales>

Comitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission, (2004). Enterprise Risk Management– Integrated Framework. New York: The Comitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission (COSO).

- Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (2019). PYMES: El motor del crecimiento en el Perú. (Consultado el 12 de Octubre)
<https://www.confiep.org.pe/confiep-tv/Pymes-el-motor-del-crecimiento-en-el-peru/>
- Collis, J. (2012). Determinants of voluntary audit and voluntary full accounts in micro- and non-micro small companies in the UK, *Accounting and Business Research*, Vol. 42, No. 4, pp. 441-468. Doi: 10.1080/00014788.2012.667969
- Cortés, M. (2018). Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas. *Presupuesto y Gasto Publico*, (16), 153-168 Recuperado de
<http://web.b.ebscohost.com/upc/remotexs.xyz/ehost/detail/detail?vid=0&sid=e07ae007-73c0-4d4f-9da2-a695bd78caea%40pdc-v-sessmgr05&bdata=Jmxhbmc9ZXM%3d#AN=131435365&db=fap>
- Decreto N° 1086 Decreto Legislativo que aprueba la ley de promoción de la competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente. *Diario el Peruano*, Lima, Perú, 28 de Junio del 2008.
[pdfhttp://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01086.pdf](http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01086.pdf)
- Deloitte (2019). Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad. Recuperado de:
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)
- Elbannan, M. A. (2009). Quality of internal control over financial reporting, corporate governance and credit ratings. *International Journal of Disclosure & Governance*, 6(2), 127–149. <https://doi.org/10.1057/jdg.2008.32>

García,R., González, J. & Jornet, J. (2010) Introducción al SPSS: Pruebas no paramétricas.

Recuperado de:

https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS_0802A.pdf

GITMAN, L. y ZUTTER, C.(2012). Principios de administración financiera,12º edición
PEARSON EDUCACIÓN, México.

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2007). Antecedentes. Recuperado de:

https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2007). Guía para usar los Estándares

Internacionales de Auditoría en las PYMES. EE.UU: New York

http://cunori.edu.gt/descargas/GUIA_NORMAS_INTERNACIONALES_AUDITORIA.PYMES.pdf.

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2011). Guía para el uso de las Normas

Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades (Vol.

1). EE.UU. Recuperado de:

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1>.

Gamez , A., Morales, M., & C. (2018). Estado del arte sobre problemáticas financieras de

las Pymes en Bogotá, Colombia y América Latina. *Económicas CUC*, 39(2), 77–94.

<https://doi.org/10.17981/econcuc.39.2.2018.05>

Harp, N. L., & Barnes, B. G. (2018). Internal Control Weaknesses and Acquisition

Performance. *Accounting Review*, 93(1), 235–258. [https://doi.org/10.2308/accr-](https://doi.org/10.2308/accr-51780)

51780

- He, L. , Dai, J., Gershberg, T., Vasarhelyi, M. (2018). Understanding usage and value of audit analytics for internal auditors: An organizational approach. Vol. 28, pp 59-76
<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.12.005>
- Hernández, S.; Fernández, C.; Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación. 6ª ed. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upcmhe/detail.action?docID=3224545&query=hernandez+sampieri>
- Herrera,B. (2011).Análisis estructural de las Mypes y Pymes, Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 18 N.º 35 pp. 69-89 (2011) UNMSM, Lima, Perú
- Instituto Nacional de Estadística e informática (2019). Comportamiento de la Economía Peruana en el Primer Trimestre de 2019. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/pbi_trimestral_mayo2019.pdf
- Instituto Peruano de Economía (2005). Despegue de la manufactura. Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/revista/Octubre06/analisis.pdf>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). Aplicación De Las Nias En Forma Proporcional Al Tamaño Y A La Complejidad De La Entidad. (Consultado 05 de Setiembre 2019). <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/AUDITORIAPYMES.pdf>
- Khoury, F. (2014) Marco Conceptual del Control Interno (Consultado 08 de Abril 2020) https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Kinney, J. . W. R., & Shepardson, M. L. (2011). Do Control Effectiveness Disclosures Require SOX 404(b) Internal Control Audits? A Natural Experiment with Small U.S. Public Companies. *Journal of Accounting Research* (John Wiley & Sons, Inc.), 49(2), 413–448. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2011.00400.x>

Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, Diario el Peruano, Lima, Perú, 3 de Julio del 2003. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Lynford, G. (2015). Internal Control Audit and Compliance: Documentation and Testing under the New COSO Framework, Recuperado de

<http://ebookcentral.proquest.com/upc.remotexs.xyz/lib/upc-ebooks/detail.action?docID=1895885&query=finance+AND+control+internal+AND+cost+effectiveness#>

Masgrau, E. G. (2013). Mejoras necesarias en la contabilidad e información financiera DE LAS PYMES (I). *Revista Contable*, (10), 46–77. Retrieved from

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fap&AN=86936325&lang=es>

Ministerio de la Producción (2019). Desempeño del Sector Industrial Manufacturera - Junio 2019. Recuperado de: <http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-manufactura>

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2010). Perfil de las Empresas y Trabajadores del Parque Industrial de Villa El Salvador. (Consultado 07 de Septiembre 2019). Recuperado:

https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/estadisticas/Boletin_5_Ano_2010.pdf

Milton, Q. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, p. 249. (Consultado el 18 de Enero 2020). Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>

Molina. R. (2016). ¿Podrían las auditorías voluntarias mejorar la gestión de las Pymes? *Revista Lidera*, N° 11, pp. 27-30. (Consultado el 5 de Septiembre 2019). Recuperado de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16879/17187>.

Montoya, J. ,Fernández. A. ,Martinez. J. (2014). The usefulness of auditing: the Spanish SME perspective. *Universia Business Review*. Madrid, número 41, pp. 80-97 <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=asn&AN=95066100&lang=es>

Municipalidad de Villa el Salvador (2019). EQUIPO TECNICO DE LA ELABORACION DEL PLAN GOBIERNO DE VILLA EL SALVADOR (2019-2022) (Consultado 09 de Noviembre 2019) <https://declara.jne.gob.pe/ASSETS/PLANGOBIERNO/FILEPLANGOBIERNO/11445.pdf>

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 520. (2013). Procedimientos Analíticos. (Consultado 30 Agosto 2019). Recuperado de: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20520%20p%20def.pdf>

Normas Internacionales de Auditoría (NIA). (2013). Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable, y de la información relacionada a Revelar. (Consultado 30 Agosto

2019).

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20540%20p%20def.pdf>

Ordaz, J., Melgar M., Rubio C. (2010). Métodos Estadísticos Y Econométricos En La Empresa Y Para Finanzas. (Consultado 18 Enero 2020).

https://www.upo.es/export/portal/com/bin/portal/upo/profesores/jaordsan/profesor/1311101268463_mxtodos_estadisticos_y_econometricos_en_la_empresa_y_para_finanzas.pdf

Palazuelos Cobo, E., Herrero Crespo, Á., & del Corte, J. M. (2017). Are credit risk analysts concerned about the audit of the financial statements of SMEs? *Universia Business Review*, (53), 150–187. <https://doi.org/10.3232/UBR.2017.V14.N1.04>

Pricewaterhousecoopers (PWC). (2014). La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría. (Consultado 07 de Septiembre 2019). Recuperado de: <https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (1996). RESUMEN DE RATIOS FINANCIEROS (Consultado 02 de Noviembre 2019). Recuperado de: <http://www2.osinerg.gob.pe/Publicaciones/pdf/Anuario/anu1996/p061-65.pdf>

Quintana, T. Bautista, B. (2014). El financiamiento y desarrollo de las Pymes en Alemania, como modelo de desarrollo económico, político y organizacional para las Pymes en el Perú. *Revista PUCP*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/14750/15333>

Robles, C. (2012). Fundamentos de administración financiera (1era. Edición). México D.F, México: RED TERCER MILENIO S.C.

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Fundamentos_de_administracion_financiera.pdf

Rolleri, M. J., Rea, R. C. ., Atkinson, J. A. ., Blensly, D. L. ., Chilton Jr., C. S. ., Crandall, A. L., Wittus, E. B. (1985). Auditing the small business. *Journal of Accountancy*, 160(2), 150–152. Retrieved from

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=4568239&lang=es>

Saavedra, M. (2014). La PYME como generadora de empleo en México. Recuperado de: <http://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/clioamerica/article/view/1350/827>

Servin, L. (2015). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? (Consultado 18 de Agosto 2019). Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Selene, Y. (2016). Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las Pymes del Perú. *Revista Lidera*, N°11, pp 77-78. (Consultado 15 de Septiembre 2019) Recuperado de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16944/17247>

Soler, R., Varela, P., Oñate, A., Naranjo, E. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista CIENCIA UNEM*, (26), 51-62. Recuperado de: <http://web.b.ebscohost.com/upc/remotexs.xyz/ehost/detail/detail?vid=0&sid=d75c2d77-50ba-46bd-bde9-04d0d4eb11d9%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXM%3d#AN=131113700&db=fap>

Tamas, P. (2013). Internal Audit versus Internal Control and Coaching, *Procedia Economics and Finance*, 694-702. doi:[https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(13\)00191-3](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(13)00191-3)

Todericiu, R. & Petraşcu, D.(2014). Risk Management in the Audit of Smes. *Revista Economica*,66(4),116–128. Retrieved from

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bsu&AN=99940311&lang=es>

Vargas-Hernández, J. G., Casas Cárdenaz, R., & Calderón Campos, P. (2016). Internal Control and Organizational Culture in Small Businesses, A Conjunction To Competitiveness. Recuperado de:

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bsu&AN=118567900&lang=es>

Yu-Tzu, C., Hanchung, C., Rainbow, C., Wuchun, C. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 1-19, doi: <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>

ANEXOS

ANEXO N°1 DISTRIBUCIÓN DE GREMIOS PARQUE INDUSTRIAL

ANEXO N°2 CARTA DE AGRADECIMIENTO

Villa el Salvador, setiembre de 2019.

Sres.
**Central de Asociaciones Empresariales
y Empresarios de la Micro y Pequeña
Empresas del Cono Sur de Lima
(APEMIYES - CONO SUR)**

Presente:

De nuestra consideración:

En atención a los registros de información pública brindada para nuestro tema de investigación para Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) relacionado con PYMES del sector manufacturero del Parque Industrial, se agradece la cordial participación brindada por su entidad.

Sin otro particular por el momento, quedamos de usted.

Atentamente,

Angie Yopez y Karen Cumpa
Bachiller de Contabilidad y Administración

Villa el Salvador, setiembre de 2019

ANEXO N°3 MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA							
El proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.							
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA	
General	General	General	Control Interno	Pruebas de Control	Pruebas para asegurar calidad de datos con fuentes internas	1. TIPO DE ESTUDIO	
¿De qué manera impacta el proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?	Identificar el impacto del proceso del control interno en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.	La implementación del proceso del control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad en los estados financieros en las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.			Confirmar saldos contables	Misto de tipo correlacional	
					Cruzar información e identificar similitudes o diferencias		
				Revisión de controles utilizados			
				Controles Relevantes	Revisión y aprobación de estimaciones contables	2. DISEÑO DE ESTUDIO	
					Segregación de funciones		No experimental transversal
Sesgo en la dirección gerencial							
Específicas	Específicas	Específicas		Procesos internos	Contrar con un manual de procesos al finalizar los 6 meses	(No se manipula las variables de estudio)	
¿Cómo impacta las pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?	Identificar el impacto de las pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.	Existe un impacto significativo al implementar pruebas de control en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.			Contrar con un manual de políticas para la empresa		
					Grado de porcentaje de mejora		
¿Cómo es el efecto de adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?	Evaluar el efecto de adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.	Existe un impacto significativo al adoptar controles relevantes en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.	Toma de decisiones		Mejora de Rendimiento	- Entrevistas a expertos del sector - Entrevistas a auditores	
					Plan de financiamiento (Incluye el nivel de inversión)		
¿De qué forma impacta los procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019?	Evaluar el impacto de los procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.	Existe un impacto significativo al implementar procesos internos en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador, al 2019.			Estados Financieros	Evaluar expansión de negocio	4. INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA
			Análisis Financiero/Ratios	Control de las CxP		- Encuestas a empresarios del sector - Análisis de casos prácticos - Análisis de SPSS	
				Control de las CxC			
Ratios: ROA, ROE, EDITDA, capital de trabajo, liquidez, endeudamiento y solvencia.							
Control de Inventarios							

ANEXO N°4 ENCUESTAS A EMPRESARIOS

La presente encuesta se ha realizado como instrumento de investigación para fines meramente académicos como parte del curso de Titulación de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Se le agradece brindar unos minutos de su tiempo para responder las siguientes preguntas:

Empresa: _____

Preguntas Introductorias

1.- ¿Cuánto tiempo tiene presente su negocio/empresa en el sector?

- a) 0 a 5 años
- b) 6 a 10 años
- c) 11 a 15 años
- d) Más de 15 años
- e) Otro: _____

2.- ¿Qué productos y/o servicio brinda la empresa?

- a) Muebles de Acero
- b) Equipamiento de Cocina
- c) Equipos en Frío
- d) Equipos en Caliente
- e) Otros: _____

3.- ¿Cuenta con un servicio contable para su empresa?

- a) Sí
- b) No

4.- El servicio contable utilizado es:

- a) Interno
- b) Externo

Encuesta Variable 1: Control Interno

Pruebas de Control

1.- ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?

- a) Sí
- b) No

2.- ¿Las funciones que realiza el gerente y administrador son separadas o realizan la misma función?

- a) Tienen funciones separadas según su cargo
- b) Una persona realiza ambas funciones

3.- ¿Las funciones que realiza el contador son las mismas funciones que realiza la persona encargada de manejar los fondos de caja, inversiones, etc.?

- a) Sí
- b) No

4.- ¿Existe alguna prohibición en que el contador y el encargado de caja (Tesorería), tengan algún grado de parentesco o consanguinidad?

a) Sí

b) No

5.- ¿Con qué frecuencia realiza un control del ingreso y salida de los trabajadores en la empresa?

a) Muy frecuente

b) Frecuente

c) En ocasiones

d) Poco Frecuente

e) Nada frecuente

6.- De acuerdo con la pregunta anterior, ¿Qué tipo de control realizan?

a) Escrito

b) Digital/ Biométrico

c) Ninguno

d) Otro: _____

7.- ¿Sabe lo que es un Estado Financiero?

a) Sí

b) No

8.- De ser afirmativa la respuesta, por favor responder:

- ¿Tiene reuniones con el contador para hacer una revisión de los Estados Financieros? ¿Cada cuánto tiempo las tiene?

a) Interdiariamente

- b) Semanalmente
- c) Quincenalmente
- d) A fin de mes
- e) Otro: _____

- **¿Qué tipo de temas ve con el contador?**

- a) Ventas
- b) Sustento de Gastos
- c) Control de Costos
- d) Todas las anteriores
- e) Otro: _____

9.- ¿Los comprobantes como Facturas y/o Boletas, así como los estados financieros son revisados y aprobados por las personas involucradas?

- a) Sí
- b) No

10.- De realizarse un control de los registros contables ¿Cada cuánto tiempo se realiza?

- a) Quincenalmente
- b) Semanalmente
- c) Mensualmente
- d) Anualmente
- e) No se realizan

11.- ¿Están debidamente aprobados los asientos de diario por el contador o el encargado responsable?

- a) Sí
- b) No

12.- ¿Las áreas brindan sus sustentos de gastos cada fin de mes?

- a) Sí
- b) No

13.- ¿Qué tipo de sustentos brindan al no contar con factura o boleta de venta?

- a) Guía de remisión
- b) Cotización
- c) Proforma
- d) Otro: _____

CONTROLES RELEVANTES

14.- ¿Cómo considera los procesos de la empresa?

	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente	Muy deficiente
VENTAS					
PRODUCCIÓN					
COBRANZA					
PAGOS					
COMPRAS					

15.- ¿Cada cuánto tiempo realiza planes para la empresa en cuanto a ventas, gasto o mejora en la rentabilidad?

- a) Mensual
- b) Trimestral

- c) Semestral
- d) Anual
- e) Otros: _____

16.- Del 1 al 5, donde 1 es Nada capacitado y 5 Altamente Capacitado, ¿Cree la empresa está capacitada para implementar un sistema de control interno, en cuanto a crecimiento organizacional?

1	2	3	4	5

17.- ¿Cuántos pedidos de producción se realizan al mes?

- a) 0 a 5 pedidos
- b) 6 a 10 pedidos
- c) 11 a 15 pedidos
- d) Más de 16 pedidos
- e) Otro: _____

18.- ¿De qué manera segregan funciones en la empresa?

- a) El gerente y/o jefe de área asignan las funciones
- b) De acuerdo con el manual de procedimientos
- c) Según la capacidad del trabajador
- d) Los trabajadores realizan funciones de varias áreas
- e) No se realizan segregación de funciones

19.- ¿Las funciones de compras, pagos y contabilidad se realizan por la misma persona?

a) Sí

b) No

20.- En caso la respuesta anterior fuera afirmativa, ¿la persona encargada de realizar las funciones recibe algún tipo de supervisión?

a) Sí

b) No

21.- ¿Cómo es el tipo de crédito que utilizan con sus clientes?

a) Al contado

b) A 30 días

c) A 60 días

d) Otro: _____

22.- ¿Considera que la comunicación con su colaborador es óptima?

a) Totalmente en De acuerdo

b) De acuerdo

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

d) Desacuerdo

e) Totalmente en Desacuerdo

23.- ¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones de desempeño a sus colaboradores?

a) Quincenalmente

b) Semanalmente

c) Mensualmente

- d) Anualmente
- e) No se realizan evaluaciones de desempeño

24.- ¿Qué tipo de Feedback usted ha realizado o recibido?

- a) Nunca he recibido feedback
- a) De forma escrita
- b) En persona
- c) Reunión grupal
- d) Otro: _____

25.- ¿Considera que su personal está altamente capacitado en el área que se desempeña?

- a) Altamente capacitado
- b) Moderadamente Capacitado
- c) En ocasiones capacitado
- d) Poco capacitado
- e) Nada capacitado

26.- ¿Qué criterios se utilizan para evaluar los resultados de cada colaborador?

- a) Rapidez
- b) Eficiencia
- c) Confianza
- d) Logro de metas
- e) Otro: _____

27.- ¿Cómo se comunican las deficiencias de los procesos de producción y/o administrativos a sus colaboradores?

- a) De manera directa con el trabajador
- b) Por medio de una carta
- c) Por medio del supervisor
- d) No se dicen
- e) Otro: _____

27.- ¿Tiene conocimiento de los días en que el contador realiza el cierre contable?

- a) Sí
- b) No

28.- Si la pregunta anterior fue positiva, por favor responder ¿Cada cuánto tiempo se realizan los días de cierre contable?

- a) Los primeros días del mes
- b) Quincena del mes
- c) Últimos días del mes
- d) No se realiza
- e) Otro: _____

29.- ¿Realiza actividades de control en el lugar donde labora?

- a) Sí
- b) No

30.- ¿Qué parámetros utiliza para establecer sus medidas de control para su empresa?

- a) Intuición
- b) Recomendación
- c) Asesoramiento
- d) Experiencia
- e) Otro: _____

31.- ¿Qué tipo de actividades de control realiza?

- a) Actividades de supervisión,
- b) Evaluación de costeo
- c) Control de recursos
- d) Evaluación de desempeño
- e) Revisión de tareas
- f) Otro: _____

PROCESOS INTERNOS

32.- ¿Con qué frecuencia revisa las políticas y procedimientos de la empresa?

- a) Muy frecuente
- b) Frecuente
- c) En ocasiones
- d) Poco Frecuente
- e) Nada frecuente

33.- ¿Considera que contar con un manual de políticas y procedimientos de la empresa mejora el rendimiento de los colaboradores?

- a) Totalmente De acuerdo

- b) De acuerdo
- c) Ni acuerdo ni en desacuerdo
- d) Desacuerdo
- e) Totalmente en Desacuerdo

34.- ¿Con qué frecuencia se realiza un inventario de los productos?

- a) Semanalmente
- b) Quincenalmente
- c) A fin de mes
- d) No se realiza inventario
- e) Otro: _____

35.- En general, ¿Cuál de estos problemas ha tenido al realizar en la elaboración de sus productos?

- a) Pérdidas
- b) Robos
- c) Sobre-stock
- d) Merma y/o desmedro
- e) Otro: _____

36.- ¿Cuál es el proceso o tratamiento que se realiza cuando hay un producto fallido?

- a) Se asume el gasto
- b) Se descuenta al responsable del trabajo
- c) Las partes se venden como chatarra
- d) Se vende el producto a bajo costo
- e) Otros: _____

37.- ¿Qué tipo de proceso les ayuda a verificar la calidad de su producto?

- a) Revisión de manuales
- b) Ficha técnica
- c) Libro de auto-control de producto terminado
- d) Revisión del producto
- e) Otro: _____

38.- De acuerdo con la pregunta anterior, responder:

En la escala del 1 al 5, donde 1 es “Nada Frecuente” y 5 es “Muy Frecuente”, ¿Qué tan frecuente son los problema en la producción?

	1	2	3	4	5
Pérdidas					
Robos					
Sobrestock					
Merma y/o Desmedros					

39.- En la escala del 1 al 5, donde 1 es “Muy poco” y 5 “Demasiado” ¿Considera que existe riesgos dentro de los procesos o procedimientos manejados en la empresa ?

1	2	3	4	5

40.- ¿Tiene un estimado de lo que se pierde en productos en mal estado?

- a) Entre 100 a 200 soles
- b) Entre 201 a 400 soles
- c) Entre 400 a 600 soles
- d) Más de 600 soles

e) Otro: _____

41. ¿Qué tipo de producto financiero utiliza para invertir en su empresa?

- a) Préstamo Comercial
- b) Leasing/Arrendamiento financiero
- c) Leasing/Arrendamiento operativo
- d) Crédito Hipotecario
- e) Otro: _____

42.- ¿Actualmente ha requerido de préstamo financiero?

- a) Sí
- b) No

43.- De acuerdo con la pregunta anterior, ¿Con qué frecuencia solicita préstamos?

- a) Muy frecuente
- b) Frecuente
- c) En ocasiones
- d) Poco frecuente
- e) Nada frecuente

44.- ¿Cuál es el principal inconveniente que tiene al realizar préstamos?

- a) Tasas muy elevadas de los bancos
- b) Poco historial crediticio
- c) Plazos de pagos cortos
- d) No cuenta con estados financieros
- e) Otro: _____

45.- ¿Considera beneficioso realizar o implementar controles internos en su empresa para incrementar su rentabilidad?

Desfavorable	Poco beneficioso	Regular	Beneficioso	Muy beneficioso

Encuesta Variable 2: Estados Financieros

Análisis Financieros

Teniendo en cuenta los últimos 5 años, por favor responder a las siguientes preguntas:

1.- ¿Ha analizado la evolución económica de su empresa en estos últimos 5 años?

- a) Sí
- b) No

2.- ¿Cómo considera que ha sido el crecimiento de su negocio/empresa?

- a) Muy bueno
- b) Bueno
- c) Regular
- d) Malo
- e) Muy malo

3.- ¿Cuál cree que es su valor agregado dentro del rubro de metalmecánica?

- a) Calidad
- b) Precio
- c) Atención
- d) Experiencia
- e) Post-servicio

4.- ¿El capital de trabajo de la empresa incluye su propio sueldo?

a) Sí

b) No

5.- ¿La evolución de sus ventas es acorde a la media (promedio) del sector manufacturero?

a) Si

b) No

6.- La producción de la empresa se estima de acuerdo con las:

a) Ventas

b) Producción en lote

c) Según pedido del cliente

d) Otro: _____

7.- ¿Cuál es la rotación de sus ventas estimadas mensuales?

a) Menos de 10 ventas

b) 11 a 20 ventas

c) De 21 a 30 ventas

d) Más de 30

e) Otro: _____

8.- ¿Realiza un inventario físico de los activos de la empresa? De ser si ¿Cada cuánto tiempo lo realizan?

a) Cada fin de mes

b) Cada dos meses

c) Cada 6 meses

d) A finales de año

e) Otro: _____

9.- En la escala del 1 al 5, donde 1 es “Nada adecuado” y 5 “Muy adecuado”, ¿qué tan adecuado considera que son sus políticas de cobranza y pagos?

1	2	3	4	5

10.- ¿Cuáles son los medios de cobro que tiene con sus clientes?

- a) Efectivo/ Contado
- b) Cuotas/Crédito
- c) Otro: _____

11.- ¿Tiene controlado los plazos medios de cobros a clientes y de pago a proveedores?

- a) Si
- b) No

12.- De acuerdo con la pregunta anterior, ¿Qué tipo de control utiliza para realizar los cobros y pagos?

- a) Seguimiento a los clientes
- b) Pago por adelantado
- c) Letras
- d) No se tiene ningún control para cobros y pagos
- e) Otro: _____

13.- ¿Cuánto estima que pierde por la morosidad de pago en su cartera de clientes?

- a) Menos de S/2,000 Soles
- b) S/2,001 a S/4,000 soles
- c) S/4,001 A S/6,000 Soles
- d) Más de S/6,000 soles
- e) Otro: _____

14.- ¿Conoce el flujo de caja o cash-flow de su empresa?

- a) Si
- b) No

15.- ¿Con qué frecuencia realizan el flujo de caja?

- a) Muy frecuente
- b) Frecuente
- c) En ocasiones
- d) Poco frecuente
- e) Nada frecuente

16.- ¿Realizan asientos de provisiones a fin de mes?

- a) Sí
- b) No

17.- De ser sí la respuesta, ¿qué criterios utilizan para realizar las provisiones?

- a) Gasto recurrentes (Pago de alquileres, pago personal, depreciaciones)
- b) Estimaciones de cobranza dudosa por la cartera de clientes
- c) Según presupuesto
- d) Según indicaciones del gerente
- e) Otro: _____

18.- ¿Cuentan con un cronograma donde se detalle los días de cierre?

- a) Sí
- b) No

19.- Si la respuesta anterior fue sí, ¿Cada cuánto tiempo lo crean?

- a) A inicios de año
- b) A inicios de cada mes
- c) a finales de cada mes
- d) Según disponibilidad del gerente

e) Otro: _____

20.- ¿Hay excepciones donde las fechas del cronograma se cambian?

- a) Por indicaciones del gerente
- b) Por indicaciones del contador
- c) Siempre se cumplen las fechas del cronograma
- d) Otro: _____

21.- ¿Cuál es el máximo de días que han tenido abierto el periodo?

- a) 1 a 3 días
- b) 3 a 5 días
- c) 5 a 8 días
- d) 8 a 10 días
- e) Más de 10 días

22.- ¿Se realizan preliminares de los Estados Financieros? De ser sí ¿Cuáles son las fechas en que se presentan al gerente?

- a) Los primeros días del siguiente mes
- b) Quincena del mes
- c) Los últimos días del mes útil
- d) No se realizan preliminares de EEFF

23.- ¿Quién es el que aprueba que se realice las estimaciones en la empresa?

- a) Gerente
- b) Administrador
- c) Contador
- d) Todas las áreas involucradas
- e) Otro: _____

24.- ¿Cuál es la importancia que se le da a estas estimaciones?

- a) Muy importante
- b) Importante
- c) Regular
- d) Poco importante
- e) Nada importante

ANEXO N°5 PREGUNTAS SELECCIONADAS PARA SPPS Y GRÁFICOS:

- 1.- ¿Cuenta con un servicio contable para su empresa?
- 2.- El servicio contable utilizado es:
- 3.- ¿Las funciones que realiza el gerente y administrador son separadas o realizan la misma función?
- 4.- ¿Las funciones que realiza el contador son las mismas funciones que realiza la persona encargada de manejar los fondos de caja, inversiones, etc.?
- 5.- ¿Sabe lo que es un Estado Financiero?
- 6.- ¿Cada cuánto tiempo tiene reuniones con el contador para hacer una revisión de los Estados Financieros?
- 7.- ¿Qué tipo de temas ve con el contador?
- 8.- ¿Los comprobantes como Facturas y/o Boletas, así como los estados financieros son revisados y aprobados por las personas involucradas?
- 9.- De realizarse un control de los registros contables ¿Cada cuánto tiempo se realiza?
- 10.- ¿Están debidamente aprobados los asientos de diario por el contador o el encargado responsable?
- 11.- ¿Las áreas brindan sus sustentos de gastos cada fin de mes?
- 12.- ¿Qué tipo de sustentos brindan al no contar con factura o boleta de venta?
- 13.- Del 1 al 5, donde 1 es Nada capacitado y 5 Altamente Capacitado, ¿Cree la empresa está capacitada para implementar un sistema de control interno, en cuanto a crecimiento organizacional?
- 14.- ¿De qué manera segregan funciones en la empresa?
- 15.- ¿Las funciones de compras, pagos y contabilidad se realizan por la misma persona?

- 16.- En caso la respuesta anterior fuera afirmativa, ¿ La persona encargada de realizar las funciones recibe algún tipo de supervisión?
- 17.- ¿Tiene conocimiento de los días en que el contador realiza el cierre contable?
- 18.- Si la pregunta anterior fue positiva, por favor responder ¿Cada cuánto tiempo se realizan los días de cierre contable?
- 19.- ¿Realiza actividades de control en el lugar donde labora?
- 20.- ¿Qué parámetros utiliza para establecer sus medidas de control para su empresa?
- 21.- ¿Qué tipo de actividades de control realiza?
- 22.- ¿Con qué frecuencia revisa las políticas y procedimientos de la empresa?
- 23.- ¿Considera que contar con un manual de políticas y procedimientos de la empresa mejora el rendimiento de los colaboradores?
- 24.- ¿Con qué frecuencia se realiza un inventario de los productos?
- 25.- En general, ¿Cuál de estos problemas ha tenido al realizar en la elaboración de sus productos?
- 26.- ¿Cuál es el proceso o tratamiento que se realiza cuando hay un producto fallido?
- 27.- ¿Qué tipo de proceso les ayuda a verificar la calidad de su producto?
- 28.- ¿Tiene un estimado de lo que se pierde en productos en mal estado?
- 29.- ¿Qué tipo de producto financiero utiliza para invertir en su empresa?
- 30.- ¿Actualmente ha requerido de préstamo financiero?
- 31.- De acuerdo con la pregunta anterior, ¿Con qué frecuencia solicita préstamos?
- 32.- ¿Cuál es el principal inconveniente que tiene al realizar préstamos?
- 33.- ¿Considera beneficioso realizar o implementar controles internos en su empresa para incrementar su rentabilidad?

- 34.- ¿Ha analizado la evolución económica de su empresa en estos últimos 5 años?
- 35.- ¿El capital de trabajo de la empresa incluye su propio sueldo?
- 36.- ¿Realiza un inventario físico de los activos de la empresa? De ser sí ¿Cada cuánto tiempo lo realizan?
- 37.- En la escala del 1 al 5, donde 1 es “Poco adecuado” y 5 “Muy adecuado”, ¿qué tan adecuado considera que son sus políticas de cobranza y pagos?
- 38.- ¿Tiene controlado los plazos medios de cobros a clientes y de pago a proveedores?
- 39.- De acuerdo con la pregunta anterior, ¿Qué tipo de control utiliza para realizar los cobros y pagos?
- 40.- ¿Cuánto estima que pierde por la morosidad de pago en su cartera de clientes?
- 41.- ¿Conoce el flujo de caja de su empresa?
- 42.- ¿Con qué frecuencia realizan el flujo de caja?
- 43.- ¿Realizan asientos de provisiones a fin de mes?
- 44.- De ser sí la respuesta, ¿qué criterios utilizan para realizar las provisiones?
- 45.- ¿Cuál es el máximo de días que han tenido abierto el periodo?
- 46.- ¿Se realizan preliminares de los Estados Financieros? De ser sí ¿Cuáles son las fechas en que se presentan al gerente?
- 47.- ¿Quién es el que aprueba que se realice las estimaciones en la empresa?
- 48.- ¿Cuál es la importancia que se le da a estas estimaciones?