

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“MEJORA DEL SISTEMA INFORMATICO CONTABLE Y SU  
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CONSOLIDADOS DE LA EMPRESA SIMA PERÚ S. A., 2020”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título  
profesional de:

Contador Público

Autores:

Julio Eduardo Alvarez Arcenio  
Carlos Alberto De la Cruz Roque

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha

Lima - Perú

2021



## DEDICATORIA

A mis padres, por su comprensión y apoyo incondicional, por enseñarme que a pesar de todas las dificultades que se presentan, uno puede seguir cumpliendo sus metas, a mis hijos, porque son el motivo en seguir adelante, gracias a su apoyo emocional.

Julio E. Alvarez Arcenio

A mis queridos padres, por todo el apoyo brindado, las enseñanzas impartidas y por ser mis soportes día a día en este extenso camino de mi crecimiento como profesional. A mis hermanas por su motivación y apoyo incondicional.

Carlos A. De la cruz Roque

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios, por llenar de bendiciones mi camino, en segundo lugar agradezco a mi familia por todo el apoyo incondicional mostrado día a día en este largo camino, en tercer lugar agradezco a la Universidad Privada del Norte por haber permitido formar parte de ella y por haber ayudado en mi desarrollo profesional, por las enseñanzas impartidas por los diferentes docentes, y por ultimo pero no menos importante agradezco a mi asesor de tesis por haberme brindado su apoyo a través de su capacidad intelectual y conocimiento científico, así como también por la paciencia para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>1.1 Datos generales de la empresa.....</b>	<b>10</b>
1.2 Descripción del problema .....	18
1.3 Formulación del problema .....	25
1.4 Objetivo.....	25
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>27</b>
<b>2.1 Antecedentes.....</b>	<b>27</b>
2.2 Bases teóricas.....	32
2.3 Justificación .....	36
2.4 Limitaciones .....	36
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....</b>	<b>38</b>
3.1 Proceso de ingreso y funciones desempeñadas .....	38
3.2 Identificación de problemas y deficiencias .....	42
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....</b>	<b>64</b>
4.1 Resultados del objetivo general:.....	64
4.2 Resultados del primer objetivo específico.....	64
4.3 Resultados del segundo objetivo específico .....	80
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>82</b>
<b>Referencias .....</b>	<b>85</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>87</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estado de Situación Financiera Consolidado del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable-----	19
Tabla 2 Estado de Resultado Consolidado del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable-----	20
Tabla 3 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable-----	21
Tabla 4 Análisis Vertical del Estado de Resultados del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable-----	22
Tabla 5 Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable-----	23
Tabla 6 Análisis horizontal del Estado del Resultado del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable-----	24
Tabla 7 Entrevista N° 1 - Realizada al Contador General de Sima Perú S.A-----	49
Tabla 8 Entrevista N° 2 - Realizada al auditor de UHY Sandoval y asociados-----	51
Tabla 9 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable-----	60
Tabla 10 Análisis Vertical del Estado del Resultados periodo 2020 con adecuado sistema informático Contable-----	61
Tabla 11 Análisis del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable-----	62
Tabla 12 Análisis horizontal del Estado de Resultados del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable-----	63
Tabla 13 Comparativo del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable-----	65
Tabla 14 Comparativo del Estado de Resultados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable-----	66
Tabla 15 Comparación del Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable-----	67
Tabla 16 Comparación del Análisis Vertical del Estado de Resultados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable-----	68

Tabla 17 Comparación del Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable -----	69
Tabla 18 Comparación del Análisis horizontal del Estado de Resultados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable -----	70
Tabla 19 Ratios de Liquidez -----	72
Tabla 20 Liquidez Corriente-----	72
Tabla 21 Prueba Acida -----	73
Tabla 22 Capital de Trabajo -----	74
Tabla 23 Ratios de Rentabilidad-----	76
Tabla 24 Margen bruto -----	76
Tabla 25 Margen Neto-----	77
Tabla 26 Rentabilidad sobre el patrimonio -----	78
Tabla 27 Rentabilidad sobre activo -----	79

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura-1 Instalaciones de SIMA PERÚ S.A	11
Figura-2 Dique seco de SIMA PERÚ S.A.	11
Figura 3 Logotipo	12
Figura 4 Construcciones navales	12
Figura 5 Reparaciones Navales	13
Figura 6 Metalmeccanica	13
Figura 7 Armas y Electronica	13
Figura 8 Organigrama de SIMA PERÚ S.A.	14
Figura 9 Construcción del buque Multipropósito ( BAP- PISCO)	15
Figura 10 Construcción del buque escuela a vela (BAP – UNION)	15
Figura 11 Construcción de Lanchas de Servicios ( FAS)	16
Figura 12 Construcción de Patrulleras Maritimas	16
Figura 13 Ampliación y Mejoramiento del Puente Noruega	17
Figura 14 Construcción de Puente Comuneros	17
Figura 15 Ventana de Registro de Facturas por Pagar Sistema Unisys	44
Figura 16 Ventana del Asiento Contable en el Sistema Unisys	44
Figura 17 Ventana de Registro de Facturas por Pagar en el Sistema System 32	45
Figura 18 Ventana del Asiento Contable en el Sistema System 32	45
Figura 19 Ventana de Registro de Facturas por Pagar en el Sistema Simai	46
Figura 20 Ventana del Asiento Contable en el Sistema Simai	46
Figura 21 Ventana de Consulta de Balance de Comprobación Sistema Query	47
Figura 22 Ventana de Balance de Comprobación del Sistema Query	48
Figura 23 Ratio de Liquidez Corriente	73
Figura 24 Ratio de Prueba Acida	74

Figura 25 Ratio Capital del Trabajo	75
Figura 26 Ratio de Margen Bruto	77
Figura 27 Ratio de Margen Neto	78
Figura 28 Ratio de Rentabilidad sobre el Patrimonio	79
Figura 29 Ratio de Rentabilidad sobre Activo	80
Figura 30 Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Situación Financiera de los centros operativos (Callao y Chimbote)	55
Figura 31 – Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Resultados de los centros operativos (Callao y Chimbote)	56
Figura 32 Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Situación Financiera de Sima Perú S.A. y su empresa filial Sima Iquitos S.R.Ltda	58
Figura 33 Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Resultados de Sima Perú S.A. y su empresa filial Sima Iquitos S.R.Ltda	59



## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo se desarrolló en base a la experiencia profesional del proyecto de mejora del sistema informático contable, el cual viene presentando problemas en el proceso de elaboración de los estados financieros consolidados de la empresa SIMA PERÚ S.A.

Este proyecto tiene como objetivo mejorar el sistema informático contable que utiliza la empresa, estableciendo nuevos procedimientos y formatos que ayuden a mejorar el proceso de consolidación de los estados financieros y así obtener información fehaciente y oportuna para su presentación.

Por otro lado, se identificó el problema principal que tiene la empresa, pues esta utiliza cuatro sistemas informáticos contables distintos en todos sus centros operativos, es por ello que para tener una mejor perspectiva de las posturas que provocan estas incidencias se procedió a recolectar información para un mejor entendimiento del problema, a través de técnicas como el diagnóstico, análisis documental y la entrevista.

En conclusión se puede decir que, con la mejora del sistema informático contable, la empresa podrá obtener la información de forma oportuna y eficiente, optimizando el proceso de la preparación de sus estados financieros consolidados y en base a ellos realizar un mejor análisis para posteriormente apoyar en la toma de decisiones de la empresa.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Datos generales de la empresa

#### 1.1.1 Reseña histórica

Los Servicios Industriales de la Marina S.A., inicia sus operaciones el 22 de mayo de 1845 al crearse la Factoría Naval de Bellavista. SIMA-PERÚ S.A. (Primer establecimiento en su género en América del Sur), como Empresa Estatal de Derecho Privado dentro del ámbito del Ministerio de Defensa, fue creada el 14 febrero del año 1950. A la fecha mantiene su rol de Arsenal Naval y soporte tecnológico de la Marina de Guerra del Perú, al existir la necesidad permanente de la Armada de contar con instalaciones terrestres que permita efectuar la construcción, mantenimiento, modernización y reparación de sus Unidades Navales y el mantenimiento de su Establecimiento Naval Terrestre. Al margen de esta actividad principal, hoy en día la empresa orienta también sus actividades a promover y desarrollar la industria naval, industrias complementarias y conexas, así como aquellas vinculadas a la metalmecánica, considerando de forma prioritaria y estratégica aquellas actividades de la Marina de Guerra del Perú exigidas para la Seguridad y Defensa de la Nación.

El 14 de febrero de 1950, durante el Gobierno de Manuel A. Odría, se crea, sobre la base del Departamento Industrial del Arsenal Naval, la empresa Servicio Industrial de la Marina, conocida como SIMA, asignándosele la administración del dique seco y de los talleres existentes, con la finalidad de atender satisfactoriamente a la Armada, a la Marina Mercante Nacional y entidades privadas.

Con la creación del SIMA, bajo la administración de la Marina de Guerra del Perú, se decide ingresar a la actividad de la construcción naval y se inicia la preparación del astillero para ese fin. Se construye la Grada 1, la Sala de Gálivos, el Taller de Construcciones Navales y otros.

Figura 1 –Instalaciones de SIMA PERÚ S.A.



Fuente: Sima Perú S.A.

Figura 2 - Dique seco de SIMA PERÚ S.A.



Fuente: Sima Perú S.A.

SIMA PERÚ S.A., es una empresa estatal de derecho privado que se encuentra regulada por la Dirección general de contabilidad Pública, además se encuentra dentro del ámbito del Ministerio de Defensa, y se rige por su Ley N° 27073, Ley de los Servicios Industriales de la Marina S.A. y sus Estatutos, así como también por el Decreto Legislativo N° 1031 que promueve la eficiencia de la actividad empresarial del estado, fue Constituida el 14 de Febrero 1950 inscrita en los registros públicos de Lima y Callao, en la partida electrónica 702000366 registro de personas jurídicas el 16 de junio 1999, y demás disposiciones, supletoriamente se rige por la Ley General de Sociedades y otras normas del sector privado. Su domicilio fiscal se encuentra en la provincia Constitucional del Callao.

- Razón social: Servicios Industriales de la Marina S.A.
- Nombre Comercial: SIMA PERÚ S.A.
- Domicilio fiscal: Av. Contralmirante Mora N° 1102, Callao
- Logotipo:

Figura 3 – Logotipo



Fuente: [www.sima.com.pe](http://www.sima.com.pe).

### 1.1.3 Líneas de negocio:

- Construcciones Navales de alto y bajo bordo

Figura 4–

*Figura 4 1*



Fuente: [www.sima.com.pe](http://www.sima.com.pe).

- Reparaciones Navales de alto y bajo bordo

Figura 5– Reparaciones navales



Fuente: [www.sima.com.pe](http://www.sima.com.pe).

- Metalmecánica

Figura 6– Metalmecánica



Fuente: [www.sima.com.pe](http://www.sima.com.pe).

- Armas y Electrónica

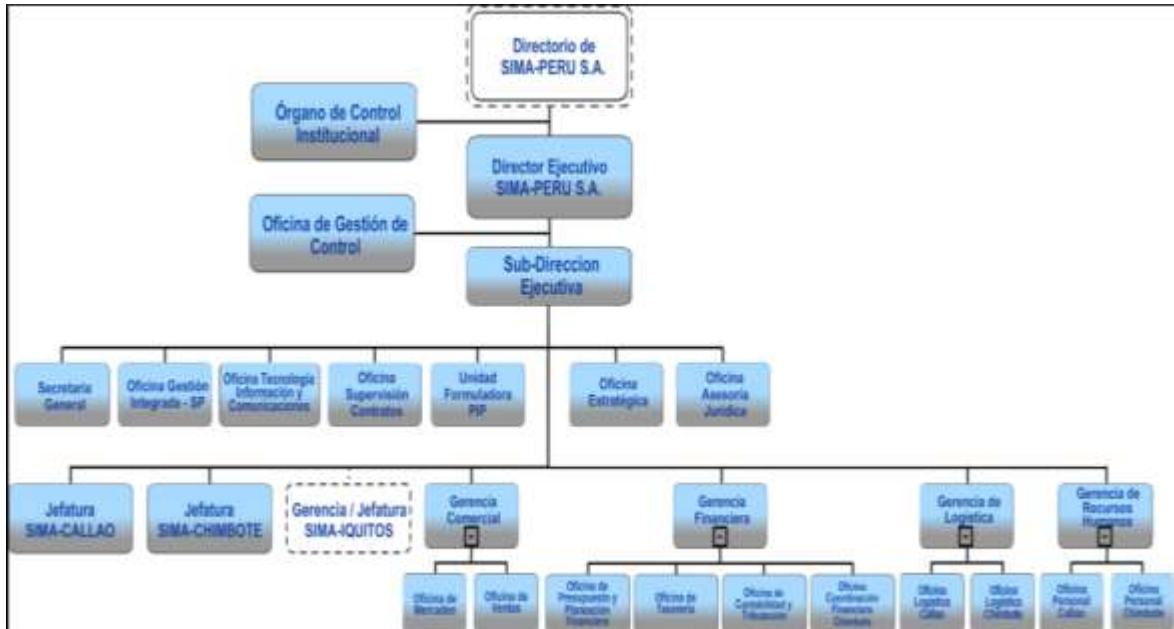
Figura 7– Armas y electrónica



Fuente: [www.sima.com.pe](http://www.sima.com.pe).

### 1.1.4 Organigrama

Figura 8– Organigrama de SIMA PERÚ S.A



Fuente: [www.sima.com.pe](http://www.sima.com.pe)

### 1.1.5 Misión y Visión

#### Misión

Los Servicios Industriales de la Marina S.A., principal astillero del Perú, efectúa el mantenimiento, modernización y construcción de las Unidades de la Marina de Guerra del Perú, y ejecuta proyectos relacionados con la Industria Naval y Metal Mecánica para el sector estatal y privado, nacional y extranjero, dentro de los más exigentes estándares de calidad de manera sostenible, con el fin de contribuir a la defensa y al desarrollo del País.

#### Visión

Ser reconocido como el mejor Astillero Naval en Latinoamérica, orgullo de la industria peruana.

Entre los principales productos elaborados por Sima Perú S.A. tenemos los siguientes:

Figura 9 – Construcción del Buque Multipropósito (BAP PISCO)



Fuente: Sima Perú S.A.

Figura 10– Construcción del Buque Escuela a Vela (BAP UNIÓN)



Fuente: Sima Perú S.A.

Figura 11– Construcción de Lanchas de Servicios (FAS)



Fuente: Sima Perú S.A.

Figura 12– Construcción de Patrulleras Marítimas



Fuente: Sima Perú S.A.



Figura 13– Ampliación y mejoramiento del Puente Noruega



Fuente: Sima Perú S.A.

Figura 14 – Construcción del Puente Comuneros



Fuente: Sima Perú S.A.

## 1.2 Descripción del problema

La empresa SIMA PERÚ S.A. por años viene arrastrando un problema en su proceso de consolidación de estados financieros, esto se debe principalmente al deficiente sistema informático contable encargado de la consolidación, así como también a los diversos sistemas informáticos con los que cuenta la empresa en cada centro operativo dificultando el análisis financiero y retrasando la presentación de estados financieros.

Asimismo, se observó que cada centro operativo genera por separado, sus libros contables, su balance de comprobación, estados financieros, notas a los estados financieros y su información complementaria; una vez terminado este proceso envían su libro diario, libro mayor, registro de compras, registro de ventas y sus reportes financieros a la oficina principal para que esta información sea cargada al sistema informático contable encargado de la consolidación, con la finalidad de generar el balance de comprobación consolidado que será la base para la elaboración de los estados financieros.

Por otro lado, cuando hablamos de estados financieros consolidados es inevitable referenciar a la NIIF 10 – Estados financieros consolidados, debido a que esta norma establece los requisitos para el proceso de consolidación (ajustes, eliminación entre filiales, etc.), por lo que podemos señalar que un sistema informático contable encargado del proceso de consolidación será eficiente cuando este cumpla con los requisitos establecidos por la NIIF 10. Sin embargo podemos observar que el actual sistema informático contable encargado de la consolidación es deficiente al no generar los reportes de los estados financieros consolidados, esto debido a que solo genera el balance de comprobación consolidado a partir de la operación básica como es la suma de saldos de partidas similares.

Para tener un mejor panorama del problema a continuación mostraremos como se verían los estados financieros consolidados si los generara el sistema informático contable de la empresa, partiendo del balance de comprobación sin la aplicación de la normativa vigente:

**1.2.1 Análisis de los Estados financieros consolidados del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable**

Tabla 1

*Estado de Situación Financiera Consolidado del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )**

	<b>2020</b>
<b>ACTIVOS</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	178,858,211
Cuentas por Cobrar Comerciales	436,153,081
Otras Cuentas por Cobrar	290,179,162
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	11,114,354
Inventarios	65,299,405
Gastos Pagados por Anticipado	11,085,533
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>992,689,746</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,458,570
Inversiones Mobiliarias	20,852,388
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	102,639,504
Activos Intangibles (Neto)	3,376,985
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>133,327,447</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,126,017,193</b>
<b>PASIVOS</b>	
Obligaciones Financieras	16,135,468
Cuentas por Pagar Comerciales	49,411,017
Otras Cuentas por Pagar	32,317,775
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	11,928,886
Beneficios a los Empleados	3,933,108
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>113,726,254</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	8,403,885
Provisiones	253,280
Ingresos Diferidos (Neto)	866,268,637
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>874,925,802</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>988,652,056</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	168,381,175
Capital Adicional	190,593
Reservas Legales	3,123,139
Resultados Acumulados	-43,261,151
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381
<b>PATRIMONIO</b>	<b>137,365,137</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,126,017,193</b>

Tabla 2

*Estado de Resultado Consolidado del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	<b>2020</b>
Ventas Netas	95,187,818
Costo de Ventas	-92,746,368
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>2,441,450</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-631,649
Gastos de Administración	-49,386,204
Otros Ingresos Operativos	3,295,533
Otros Gastos Operativos	-26,500
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-44,307,370</b>
Ingresos Financieros	3,379,061
Diferencia de Cambio (Ganancias)	34,211,675
Gastos Financieros	-966,966
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-12,223,708
<b>RESULTADO ANTES DEL IMP. A LAS GANANCIAS</b>	<b>-19,907,308</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>-19,907,308</b>

- Se detectó que la empresa no cuenta con un sistema informático contable adecuado, que genere los estados financieros consolidados de acuerdo a lo establecido a las normas internacionales de contabilidad, es por ello, que en la tabla 1 y tabla 2 la información de las partidas cuentas por cobrar y pagar relacionadas, inversiones mobiliarias, capital social, ventas y costos de ventas no muestran la situación real, esto debido a que el sistema encargado de la consolidación solo realiza las sumas de los saldos y no tiene automatizado los procesos de consolidación como son: la eliminación de saldos recíprocos entre controladora y controlada y la eliminación de la inversión en filiales.
- Se detectó que la empresa cuenta con 4 sistemas informáticos contables que no están integrados, es por ello, que la empresa no puede obtener información en tiempo real retrasando la elaboración de los estados financieros consolidados.

A continuación procederemos a realizar el análisis vertical y horizontal a los estados financieros consolidados generados con el actual sistema informático contable:

### 1.2.2 Análisis vertical de los Estados financieros consolidados del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable

Tabla 3

*Análisis vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable*

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )

	2019	%	2020	%
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	281,354,528	29.7	178,858,211	15.9
Cuentas por Cobrar Comerciales	231,285,781	24.5	436,153,081	38.7
Otras Cuentas por Cobrar	177,262,708	18.7	290,179,162	25.8
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	9,157,606	1.0	11,114,354	1.0
Inventarios	81,965,377	8.7	65,299,405	5.8
Gastos Pagados por Anticipado	26,803,804	2.8	11,085,533	1.0
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>807,829,804</b>	<b>85.4</b>	<b>992,689,746</b>	<b>88.2</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,992,209	0.6	6,458,570	0.6
Inversiones Mobiliarias	20,852,388	2.2	20,852,388	1.9
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	106,513,721	11.3	102,639,504	9.1
Activos Intangibles (Neto)	4,689,151	0.5	3,376,985	0.3
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>138,047,469</b>	<b>14.6</b>	<b>133,327,447</b>	<b>11.8</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>945,877,273</b>	<b>100.0</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>100.0</b>
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones Financieras	0	0.0	16,135,468	1.4
Cuentas por Pagar Comerciales	51,570,234	5.5	49,411,017	4.4
Otras Cuentas por Pagar	39,921,463	4.2	32,317,775	2.9
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9,492,243	1.0	11,928,886	1.1
Beneficios a los Empleados	5,025,203	0.5	3,933,108	0.3
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>106,009,143</b>	<b>11.2</b>	<b>113,726,254</b>	<b>10.1</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	12,491,529	1.3	8,403,885	0.7
Provisiones	299,583	0.0	253,280	0.0
Ingresos Diferidos (Neto)	669,804,573	70.8	866,268,637	76.9
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>682,595,685</b>	<b>72.2</b>	<b>874,925,802</b>	<b>77.7</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>788,604,828</b>	<b>83.4</b>	<b>988,652,056</b>	<b>87.8</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	168,381,368	17.8	168,381,175	15.0
Capital Adicional	190,400	0.0	190,593	0.0
Reservas Legales	3,123,139	0.3	3,123,139	0.3
Resultados Acumulados	-23,353,843	-2.5	-43,261,151	-3.8
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	0.9	8,931,381	0.8
<b>PATRIMONIO</b>	<b>157,272,445</b>	<b>16.6</b>	<b>137,365,137</b>	<b>12.2</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>945,877,273</b>	<b>100.0</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>100.0</b>

**Tabla 4**

*Análisis Vertical del Estado de Resultados del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.  
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )**

	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	615,877,317	100.0	95,187,818	100.0
Costo de Ventas	-581,724,721	-94.5	-92,746,368	-97.4
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>34,152,596</b>	<b>5.5</b>	<b>2,441,450</b>	<b>2.6</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-1,389,080	-0.2	-631,649	-0.7
Gastos de Administración	-35,277,824	-5.7	-49,386,204	-51.9
Otros Ingresos Operativos	2,291,044	0.4	3,295,533	3.5
Otros Gastos Operativos	-23,250	-0.0	-26,500	-0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-246,514</b>	<b>-0.0</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-46.5</b>
Ingresos Financieros	7,322,915	1.2	3,379,061	3.5
Diferencia de Cambio (Ganancias)	15,789,463	2.6	34,211,675	35.9
Gastos Financieros	-887,132	-0.1	-966,966	-1.0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-15,107,790	-2.5	-12,223,708	-12.8
<b>RESULTADO ANTES DEL IMP. A LAS GANANCIAS</b>	<b>6,870,942</b>	<b>1.1</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-20.9</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	-2,977,416	-0.5	0	0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>3,893,526</b>	<b>0.6</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-20.9</b>

Según el análisis vertical de los Estados Financieros Consolidados que fueron generados por un sistema informático inadecuado en el periodo 2020, se determinó que porcentaje representa cada partida en relación a la inversión y financiamiento de la empresa, así como también se determinó la distribución de las ventas, a continuación se procederá a observar el comportamiento de las partidas involucradas en el proceso de consolidación:

- Se observó que las partidas Cuentas por cobrar a entidades relacionadas e Inversiones Mobiliarias representan el 1 % y 1.9 % respectivamente, de la inversión total de la empresa.
- Se observó que las partidas Cuentas por pagar a entidades relacionadas y Capital social representan el 1.1 % y 15 % respectivamente, del financiamiento total de la empresa.
- Se observó que las partidas Costos de venta y Gastos de administración representan el 97.4 % y 51.9 % respectivamente, de las ventas totales.

### 1.2.3 Análisis horizontal de los Estados financieros consolidados del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable

Tabla 5

*Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	2019	2020	VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	281,354,528	178,858,211	-102,496,317	-36.4
Cuentas por Cobrar Comerciales	231,285,781	436,153,081	204,867,300	88.6
Otras Cuentas por Cobrar	177,262,708	290,179,162	112,916,454	63.7
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	9,157,606	11,114,354	1,956,748	21.4
Inventarios	81,965,377	65,299,405	-16,665,972	-20.3
Gastos Pagados por Anticipado	26,803,804	11,085,533	-15,718,271	-58.6
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>807,829,804</b>	<b>992,689,746</b>	<b>184,859,942</b>	<b>22.9</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,992,209	6,458,570	466,361	7.8
Inversiones Mobiliarias	20,852,388	20,852,388	0	0.0
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	106,513,721	102,639,504	-3,874,217	-3.6
Activos Intangibles (Neto)	4,689,151	3,376,985	-1,312,166	-28.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>138,047,469</b>	<b>133,327,447</b>	<b>-4,720,022</b>	<b>-3.4</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>945,877,273</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>180,139,920</b>	<b>19.0</b>
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones Financieras	0	16,135,468	16,135,468	0.0
Cuentas por Pagar Comerciales	51,570,234	49,411,017	-2,159,217	-4.2
Otras Cuentas por Pagar	39,921,463	32,317,775	-7,603,688	-19.0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9,492,243	11,928,886	2,436,643	25.7
Beneficios a los Empleados	5,025,203	3,933,108	-1,092,095	-21.7
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>106,009,143</b>	<b>113,726,254</b>	<b>7,717,111</b>	<b>7.3</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	12,491,529	8,403,885	-4,087,644	-32.7
Provisiones	299,583	253,280	-46,303	-15.5
Ingresos Diferidos (Neto)	669,804,573	866,268,637	196,464,064	29.3
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>682,595,685</b>	<b>874,925,802</b>	<b>192,330,117</b>	<b>28.2</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>788,604,828</b>	<b>988,652,056</b>	<b>200,047,228</b>	<b>25.4</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	168,381,368	168,381,175	-193	0.0
Capital Adicional	190,400	190,593	193	0.1
Reservas Legales	3,123,139	3,123,139	0	0.0
Resultados Acumulados	-23,353,843	-43,261,151	-19,907,308	85.2
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	8,931,381	0	0.0
<b>PATRIMONIO</b>	<b>157,272,445</b>	<b>137,365,137</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-12.7</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>945,877,273</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>180,139,920</b>	<b>19.0</b>

**Tabla 6**

*Análisis horizontal del Estado del Resultado del periodo 2020 sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.  
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA (%)</b>
Ventas Netas	615,877,317	95,187,818	-520,689,499	-84.5
Costo de Ventas	-581,724,721	-92,746,368	488,978,353	-84.1
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>34,152,596</b>	<b>2,441,450</b>	<b>-31,711,146</b>	<b>-92.9</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-1,389,080	-631,649	757,431	-54.5
Gastos de Administración	-35,277,824	-49,386,204	-14,108,380	40.0
Otros Ingresos Operativos	2,291,044	3,295,533	1,004,489	43.8
Otros Gastos Operativos	-23,250	-26,500	-3,250	14.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-246,514</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-44,060,856</b>	<b>17,873.6</b>
Ingresos Financieros	7,322,915	3,379,061	-3,943,854	-53.9
Diferencia de Cambio (Ganancias)	15,789,463	34,211,675	18,422,212	116.7
Gastos Financieros	-887,132	-966,966	-79,834	9.0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-15,107,790	-12,223,708	2,884,082	-19.1
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>6,870,942</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-26,778,250</b>	<b>-389.7</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	-2,977,416	0	2,977,416	-100.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA</b>	<b>3,893,526</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-23,800,834</b>	<b>-611.3</b>

Según el análisis horizontal de los Estados Financieros Consolidados que fueron generados por un sistema informático inadecuado en el periodo 2020, se determinó las variaciones que ha sufrido cada partida con respecto al año anterior con el cual se está haciendo la comparación, a continuación se procederá a observar el comportamiento de las partidas más resaltantes en el proceso de consolidación:

- Se observó que la partida Cuentas por cobrar a entidades relacionadas se incrementó en S/ 1, 956,748 soles equivalente a un porcentaje de 21.4 % y la partida Inversiones Mobiliarias no presenta variación.
- Se observó que la partida Cuentas por pagar a entidades relacionadas se incrementó en S/ 2, 436,643 soles equivalente a un porcentaje de 25.7 % y la partida Capital social no presenta variación.



- Se observó que las partidas Ventas y Costos de venta disminuyeron en 84.5 % y 84.1 % respectivamente.

Los análisis que se muestran líneas arriba, son análisis inciertos debido a que fueron realizados a los estados financieros consolidados elaborados a partir del balance de comprobación generado por el deficiente sistema informático actual con el que cuenta la empresa, por consiguiente este representa el problema principal del proceso de consolidación de estados financieros.

### **1.3 Formulación del problema**

Por lo mostrado en los puntos anteriores, podemos indicar que al no contar con un sistema informático contable integrado adecuado, esto afectaría al personal encargado de la consolidación, debido a la sobrecarga de trabajo por contar con varios sistemas informáticos y retrasando el proceso de consolidación, asimismo la información proporcionada por estos puede presentar un margen de error al momento de la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados.

Debido a ello, planteamos el siguiente problema general:

- ¿De qué manera una mejora en el sistema informático contable incide en los estados financieros consolidados de la empresa SIMA PERÚ S.A., 2020?

### **1.4 Objetivo**

#### **1.4.1 Objetivo general**

- Determinar cómo una mejora del Sistema Informático Contable incide en los Estados Financieros Consolidados de SIMA PERÚ S.A., 2020

#### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Determinar cómo una mejora de la información proporcionada por el Sistema Informático Contable incide en la preparación de los Estados Financieros razonables de SIMA PERÚ S.A., 2020

- Determinar cómo una mejora de la interfaz del Sistema Informático Contable incide en la presentación de los Estados Financieros Consolidados de SIMA PERÚ S.A.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

#### Ámbito Nacional

Según (Villanueva Caceres, 2020) en su tesis “Implementación de un sistema contable y su impacto en la formulación de los estados financieros de la empresa Core lab E.I.R.L en el año 2017”, mencionó que la inapropiada implementación de un sistema de software contable conllevaría a resultados significativos en la entidad empresarial originando como consecuencia una información inexacta en el área de contabilidad lo cual afectaría en el proceso de la información y por consiguiente una mala toma de decisiones de la empresa. Por otro lado, la autora concluyo que, si existe una conexión significativa, entre la buena implementación de un sistema contable y la rentabilidad que se muestra en la gerencia, ya que al no operar de forma adecuada un sistema contable este puede suministrar información errada, bajo esa perspectiva y considerando muy importante determinar de qué manera se implementara un sistema contable para de esa forma tener una correcta toma de decisiones a futuro, sin temor de elaborar datos errados.

Desde el punto de vista de (Vizcarra Joaquin, 2019) en su trabajo de tesis “Implementación de un Sistema Contable y su Incidencia en la toma de decisiones Gerenciales en Faminox S.R.L, COMAS, 2018”, mencionó que durante su trabajo de investigación logro observar y plantear un sistema de información contable ya que es muy conveniente para que de esa manera se pueda dominar a detalle la información financiera de la empresa y lograr una adecuada toma de decisiones. Por otro lado, determino que uso de una herramienta tecnológica incide en buena parte al manejo de los datos, tanto en los procesos internos como en el crecimiento empresarial, el cual ayudaría a la toma de decisiones.

De acuerdo con (Revatta verastegui, 2018) en su tesis “Implementación de un Sistema Contable Computarizado Integrado TIC Para Optimizar la Gestión de los Estados Financieros En La Empresa Metax Industria Y Comercio S.A.C., Periodo 2015”, indico que llevar a cabo un sistema contable produciría resultados positivos, fehacientes y seguros que conllevaría a un mínimo margen de errores para la entidad empresarial y de esa manera obtener mayor rendimiento y por ende mejores beneficios de los medios. Por otro lado el autor determino y concluyo que el uso de la ciencia tecnología incide tanto en los procesos internos como en el desenvolvimiento de la gestión empresarial de tal forma que se verá reflejado al momento de la toma de decisiones en la empresa, también determino que si existe una relación similar entre la implementación de un sistema contable computarizado integrado y la optimización de los estados financieros, lo cual contribuirá en la producción oportuna de información contable financiera y administrativa en forma eficaz como también veraz lo que permitirá preparar y presentar los estados financieros en tiempo real y tiempo establecido.

Es así como (Bustamante Arregui, 2019) en su trabajo de investigación “Implementación de un Sistema Contable Computarizado Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones En Transporte ANCRO SRL, Santa Anita, 2018”, menciono que una implementación de un sistema contable computarizado y el buen manejo de ella serviría de mucha ayuda en el proceso de gestión del área contable como también al momento de solicitar y recabar información de cuentas de la empresa para la presentación de informes contables ya que se evitaría que el tiempo sea más corto al momento de trasladar la información contable por la fluidez que la información es transmitida como también reduciría el margen de errores, por último el autor determinó, que el trabajo de investigación realizado debería de aplicarse en la práctica y en la teoría para la obtención de información contable y por consiguiente poder hacer una buena toma de decisiones.

Según (Chunga, 2017) en su tesis “Propuesta de un Sistema Contable para Mejorar

la Gestión Financiera de la Asociación Pro Vivienda Praderas De Piura”, mencionó que la contabilidad es un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía para las empresas, estimando que por medio de un análisis coherente los resultados expresados en los estados financieros, podamos obtener información que nos permita tomar las mejores decisiones en un determinado tiempo, permitiéndonos de esa manera ejecutar las proyecciones de inversión y desarrollo. Por otro lado, determino que la asociación de vivienda maneja un proceso contable a nivel general lo que no permitiría con veracidad ver resultados precisos, por lo consiguiente es necesario implementar un sistema de información contable para así de esa manera poder efectuar un análisis positivo de la situación financiera y de la gestión de la asociación de vivienda.

De acuerdo con (Vasquez Flores, 2018) en su trabajo de investigación “Análisis, Diseño e Implementación de un Sistema de Recaudación de Deudas”, mencionó que a la fecha las empresas y las áreas dedicadas a la cobranza desarrollan los registros y controles de sus movimientos económicos llevadas a cabo en un proceso de recuperación de deudas de manera manual, lo cual genera en muchos casos pérdida de información ya que finalmente no termina recuperándose lo esperado y ocasionando de esa manera desbalance en las cuentas que podría llevar a serios problemas a las empresas acreedoras. Así mismo, el autor llego a la conclusión que, implementándose una interface adecuada para realizar la carga masiva de la información de las carteras de deudas, facilitaría bastante a la entidad como también la funcionalidad brindaría mucha transparencia en el envío de información lográndose y desarrollándose distintos tipos de reportes, los cuales reflejarían una información valiosa a partir de los datos que almacenan en el sistema luego que los usuarios registraran sus actividades contables, también determino que los reportes brindan un respaldo y apoyo constante a la toma de decisiones a la empresa.

Según (Menendez Guano & Jaieme Villon, 2019) en su tesis “Incidencia de la aplicación de Software contable en las operaciones y transacciones de la Gasolinera Erzel Y su Efecto en los Estados Financieros durante el año 2016”, indicaron que en una mala estructuración en la disposiciones de funciones y no estar a la delantera de las herramientas tecnológicas repercutiría y provocaría una ineficiencia en las labores de la empresa perjudicando de esta manera la calidad de información contable y por lo consiguiente generaría costos a la empresa viéndose afectado la credibilidad del software y la disminución de las utilidades de la empresa. Así mismo, los autores concluyeron que la implementación inadecuada de un software contable traería algunas falencias donde todavía se encontraría en proceso de adaptabilidad por parte de todo el personal agregando encontrar la manera adecuada con la cual utilizar correctamente el software contable y de esa manera tener control exacto de los informes financieros.

Desde el punto de vista de (Santofimio Yara, 2018) en su trabajo de investigación “Diseño de un Sistema de Información Contable Para la Microempresa Comunicación Móvil”, mencionó que la importancia de un software contable en una organización recae en poder brindarle al empresario información en la medida de sus necesidades, mostrando la realidad económica de la entidad para una mejor toma de decisiones. Así mismo, el autor concluyo que el diseño implementado en la empresa de comunicación móvil es buena y relevante dado que va en aumento su efectividad como también su eficiencia operativa, teniendo información más detallada de sus actividades, midiendo la productividad de sus procesos contables.

Según (Chilan Valle, 2018) en su tesis “Propuesta de un Sistema Contable para la Empresa Duloder S.A.”, indico que un sistema contable es una gran solución a muchos problemas, permitiendo analizar de la mejor manera la situación financiera de la empresa,

de forma más minuciosa cada cuenta junto con sus movimientos, ejecutando todas las acciones en el menor tiempo posible de la manera automatizada arrojando reportes contables que son usadas en diversas áreas de la empresa como lo son los departamentos de ventas, inventarios, tesorería, presupuesto, manejo de cuenta bancarias, con esta información de los datos al día se puede apreciar la situación concreta de la empresa. Así mismo, el autor llegó a la conclusión que con la adquisición de un nuevo sistema contable se optimizara tiempo y medios necesarios para el adecuado manejo de las actividades de la empresa.

De acuerdo con los autores (Villalva Hidalgo & Zambrano Macias, 2016) en su trabajo de investigación “Propuesta de un sistema contable para optimizar la rentabilidad del ITSG”, señalaron que el instituto tecnológico dedicada a la preparación y formación de profesionales, los resultados financieros del instituto se llevan de forma manual en hojas de cálculo o planillas electrónicas, no existe un sistema contable para cubrir las insuficiencias presentadas al momento de la elaboración de los estados financieros, dado a la forma muy operativa de llevar la contabilidad en el instituto, el área administrativa no tiene el tiempo suficiente para el análisis de los resultados financieros para poder presentar cifras más exactas de los ingresos, acuerdo al giro del negocio y el trabajo realizado durante el mes en curso. Así mismo, los autores llegaron a la conclusión que mediante un nuevo sistema contable el Instituto Tecnológico Santiago de Guayaquil espera obtener mejores resultados financieros al momento de calcular la rentabilidad del mismo, el rendimiento previsto para las micro y pequeñas empresas es el 2% al 4% mensual sobre la inversión.

De acuerdo con los autores (Carpio Centeno & Cevallos Jimenez, 2016) en su trabajo de tesis “Propuesta de Implementación de un Software Contable en la Microempresa SHOES S.A” mencionaron que debido a los retos y exigencias del presente milenio en el ámbito empresarial es indispensable que las empresas cuenten con una herramienta, como lo es un sistema de informática contable que brinde información oportuna para facilitar la

toma de decisiones y de esa manera evitar inconvenientes que afecten a la planeación, dirección y control, dificultando el crecimiento de la empresa. Por otro lado, los autores concluyeron que un software contable puede ser considerado como un medio de control interno debido a que dicho sistema se realiza en las diferentes actividades de la empresa ya que de esta manera se podrá controlar las diferentes actividades de la entidad.

## **2.2 Bases teóricas**

- **Sistema de información**

De acuerdo (Fernandez Alarcon, 2006) manifiesta que el analista de sistema debe estudiar qué información es la que realmente necesita en el sistema de información para su correcto funcionamiento. Para evitar errores en la introducción de datos el analista debe decidir de qué forma se va a ingresar los datos al sistema, para los usuarios del sistema la interfaz es una herramienta del sistema que debe permitir a los usuarios del sistema conseguir la información que realmente necesiten

- **Sistema informático contable**

Según (Bernal Niño, 2004) menciona que, un sistema informático contable está formado por un conjunto de elementos que se interrelacionan para transformar los datos proporcionados por las transacciones y otros eventos económicos que afectan a una organización, y producir información de carácter financiero dirigida a todas las personas que tienen interés en la organización, se encuentren fuera o dentro de ella.

- **Interfaz de usuario**

Los autores (Martos Navarro, y otros, 2006) definen la interfaz de usuario como el conjunto de componentes empleados por los usuarios para comunicarse con los ordenadores. El usuario dirige el funcionamiento de la máquina mediante instrucciones, denominadas genéricamente entradas. Las entradas se introducen mediante diversos dispositivos, por



ejemplo, un teclado, y se convierten en señales electrónicas que pueden ser procesadas por los dispositivos digitales del ordenador.

- **Interfaz de software**

Según los autores (Martos Navarro, y otros, 2006) indican que, la interfaz de software es la parte de una aplicación que el usuario ve y con la cual interactúa. Está relacionada con la subyacente estructura, la arquitectura y el código del software, pero no se confunde con ellos. La interfaz incluye las pantallas, ventanas, controles, menús, metáforas, la ayuda en línea, la documentación y el entrenamiento. Cualquier cosa que el usuario ve y con la que interactúa es parte de la interfaz.

- **Estados Financieros**

Según (Molina, 2013) indica que los estados financieros representan el producto final del proceso contable el cual tiene como objeto presentar información financiera veraz y razonables para que los diversos usuarios de las entidades empresariales puedan tomar decisiones eficientes y oportunas.

- **Estados financieros consolidados**

Según la (NIIF 10 Estados financieros consolidados, 2020) lo definió como, “Los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.”

Por otro lado (Alvarez Rocha & Morales Castro, 2014) indicaron que, los estados financieros consolidados son documentos que muestran la situación financiera y los resultados de operación de un grupo de empresas interrelacionadas entre sí por la propiedad de sus acciones, y que consideradas desde un punto de vista económico, forman todas una sola entidad económica que desarrolla sus operaciones bajo el control común de una empresa

a la que se le denomina controladora, por eso los estados financieros muestran los resultados de operación de un grupo de empresas que integran una sola y que es controlada por una sola.

- **Controladora**

La (NIIF 10 Estados financieros consolidados, 2020) lo define como “una entidad que controla una o más entidades.”

- **Subsidiaria**

La (NIIF 10 Estados financieros consolidados, 2020) lo define como “una entidad que está controlada por otra entidad.”

- **Ratios financieros**

Según (Aching Guzman, 2005) matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores etc. Sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo.

- **Indicador de endeudamiento**

Según (askRobin, 2019) menciona que los indicadores de endeudamiento son sistemas financieros que buscan evaluar el grado de las deudas contraídas por personas naturales como jurídicas. Con ello es posible determinar los riesgos de una deuda y controlarlo de la forma más eficiente.

- **Indicador de liquidez**

Según (Profima, 2018) indica que los indicadores de liquidez permiten analizar la disponibilidad de efectivo en el corto plazo. En otras palabras, hace una comparación entre

la generación del dinero y la necesidad de responder a obligaciones con terceros en un periodo corto generalmente menor a un año

- **Toma de decisiones**

Según (Ahmad H, 2015) menciona que, la toma de decisiones se refiere al proceso cuando los gerentes comparan entre alternativas, como producir o comprar, arrendar o adquirir, abandonar o suspender un segmento, la producción en la empresa o la subcontratación, participar en el negocio global o local, elegir entre diferentes métodos para asignar los costos entre las divisiones, etc.

La disponibilidad y exactitud de la información ayudan a los gerentes a alcanzar una adecuada toma de decisiones en relación con todas las actividades de la cadena de valor.

- **NIF 10**

La Norma Internacional de Información Financiera N° 10 – Estados Financieros Consolidados, tiene por objetivo establecer los principios para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas. En Perú el Consejo Normativo de Contabilidad es el encargado de interpretar y aprobar las NIC, NIF y otras normas para la aplicación en las distintas empresas del sector privado y en el sector público en lo que corresponda.

- **Dirección general de contabilidad pública**

Según (Conduce tu Empresa, 2018) la dirección general de contabilidad pública es el órgano de línea del ministerio público rector del sistema nacional de contabilidad, y como tal se constituye, como la más alta autoridad técnico-normativo en materia contable a nivel nacional encargada de dictar las normas y establecer los procedimientos relacionados en el ámbito contable para su correcta aplicación de elaborar la cuenta general de la república y estadísticas de finanzas públicas; como también de regular la contabilidad del sector privado, a través del Consejo Normativo de Contabilidad

### **2.3 Justificación**

Una de las dificultades más frecuentes que se puede observar en una empresa que elabora estados financieros consolidados es el no contar con un adecuado sistema informático contable integrado que automatice y facilite el proceso de consolidación; tal como se comentó en la realidad problemática uno de los principales problemas en el proceso de consolidación y análisis de estados financieros de SIMA PERÚ S.A., se debe a los diferentes sistemas informáticos contables que son utilizados por cada centro operativo y su empresa filial.

Según (Catacora Carpio, 1997) menciono que, un sistema de información contable es la combinación del personal, de los registros y de los procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer sus necesidades de información financiera. Se distinguen dos tipos básicos de sistemas de información contable: integrados, que comparten información para eliminar redundancia y facilitar el acceso a la información y la elaboración de informes; y no integrados, que realizan la transferencia de información mediante movimientos resumidos al final de periodos previamente definidos.

Es por ello, que el presente trabajo de suficiencia profesional busca demostrar la importancia y los beneficios de contar con un sistema informático contable mejorado para optimizar el proceso de preparación de estados financieros consolidados de la empresa, y así obtener información uniforme, real y oportuna que permita un mejor análisis.

### **2.4 Limitaciones**

Las limitaciones Del presente trabajo fueron las siguientes:

- Debido al estado de emergencia sanitaria que se vive a nivel mundial, fue difícil tener acceso a la información de forma física, esto debido a que cada centro operativo maneja su información de forma individual, obteniendo la mayor parte de la información de forma virtual.

- Asimismo, el hecho de contar con varios centros operativos hacen que la información solicitada para su análisis demore en llegar.
- Por otro lado, la empresa SIMA PERÚ S.A., opera de acuerdo a la política del Ministerio de Defensa, por lo que su información financiera es considerada como información confidencial, motivo por el cual, el acceso a sus estados financieros tuvo que ser autorizado por el Director Ejecutivo de la empresa y refrendado por el Contador General, retrasando la entrega de los documentos, pero finalmente se obtuvo la información.
- Por último, la empresa SIMA PERU S.A. al no contar con un sistema informático integrado, fue complicado obtener información en tiempo real.

## CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

### 3.1 Proceso de ingreso y funciones desempeñadas

En el año 2018 al ser incorporado como analista de costos en la empresa SIMA PERÚ S.A., mediante un proceso de selección que la empresa estableció de la siguiente forma: en primer lugar entrevista de trabajo, en segundo lugar examen de conocimiento y en último lugar examen médico; todo esto se realizó en la oficina principal, ubicado en la Provincia Constitucional del Callao.

Entre las funciones a desempeñar encontramos las siguientes:

- Recepción de los reportes financieros, esta función consiste en recibir los reportes financieros en forma digital y físico de los centros operativos de sima Callao, Sima Chimbote y la empresa filial Sima Iquitos S.RLtda.

A continuación se muestra los reportes enviados por los centros operativos y la empresa filial

Figura 15 – Reporte enviado por Sima callao

CIA : SIMA CALLAO		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ( AL 12/2020 )		14/01/2021
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO		
-----		-----		
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES		
-----		-----		
06 Efectivo y Equivalente de Efectivo	176,889,133.32	16 Obligaciones Financieras		0.00
Valores Negociables	0.00	15 Ctas. por Pagar Comerciales		34,790,086.64
07 Cuentas por Cobrar Comerciales	325,788,040.95	16 Otras Ctas. por Pagar		21,649,266.26
Menos: Prov. para Ctas. de Cob. Dudosa	0.00	Fil. (o Principal) Afiliadas		1,688,043.20
08 Otras Cuentas por Cobrar	280,792,651.63	17 Ctas. x Pagar Relacionadas		10,121,021.56
09 Filiales (o Principal) y Afiliadas	93,767,618.54	18 Prov. para Benef. Soc.		497,962.42
01 Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	10,327,730.93			
10 Inventario Neto	34,075,661.68	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		68,746,380.08
Menos: Prov. para Desval. Existencias	0.00	PASIVOS NO CORRIENTES		
11 Gastos Contratados por Anticipado	1,072,846.92	-----		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	922,713,683.97	Deudas a Largo Plazo		0.00
-----		17 Ctas. x Pagar Relacionadas		8,403,885.48
ACTIVOS NO CORRIENTES		19 Ganancias Diferidas		808,364,283.50
-----		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		816,768,168.98
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	TOTAL PASIVOS		885,514,549.06
Costos Sima en Proceso	4,625,550.21	-----		
Filiales (o Principal) y Afiliadas	0.00	Contingencias		0.00
12 Inversiones en Valores	27,574,036.26	21 PATRIMONIO NETO		
Menos: Fluctuación de Valores y Cob.	0.00	-----		
13 Inmuebles, Maquinarias y Equipo	65,700,320.00	Capital Social		121,268,261.74
Valorización Adicional de I.M.E.	0.00	Capital Adicional		193.00
13 Menos: Depreciación Acumulada	( 25,358,731.47)	Excedente de Revaluación		6,258,520.47
14 Otros Activos	4,597,234.43	Reservas		2,786,032.90
14 Menos: Amortización	( 2,460,104.03)	Resultados Acumulados		( 13,472,496.96)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	74,678,305.40	Resultado del Ejercicio		( 4,963,070.84)
-----		Resultado por Exposición Inflación		0.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO		111,877,440.31
		-----		
TOTAL ACTIVOS	997,391,989.37	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		997,391,989.37

Figura 16 – Reporte enviado por Sima Chimbote

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. SIMA CHIMBOTE					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2020					
(EN NUEVOS SOLES)					
	2020	2019		2,020.00	2019
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y Equivalente de efectivo	1,301,755.96	1,406,329.23	Sobregiros Bancarios		
Inversiones Financieras			Obligaciones Financieras		0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	59,973,236.88	39,477,281.75	Cuentas por Pagar Comerciales	9,083,581.14	11,968,720.83
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		0.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	4,811,956.45	4,849,027.31	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes		
Existencias (Neto)	13,863,557.48	13,008,350.85	Otras Cuentas por Pagar	11,571,010.16	14,303,944.47
Activos no Corrientes mantenidos para la Venta			Beneficios sociales de los trabajadores	204,407.87	201,889.17
Gastos Contratados por Anticipado	4,475,133.74	4,728,540.29	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>20,858,999.17</b>	<b>26,474,554.47</b>
Otros Activos			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>84,425,640.51</b>	<b>63,469,529.43</b>	Obligaciones Financieras		0.00
			Pasivo por Impto.a la Renta y Partic.Diferidas		0.00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			Otras Cuentas por Pagar-Filiales	92,079,575.34	68,370,815.78
Inversiones Financieras	0.00	15,018,728.75	Provisiones		
Cuentas por Cobrar Comerciales	36,117,094.24	5,992,209.37	Ingresos Diferidos (Neto)	31,400,742.93	0.00
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0.00	0.00	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>123,480,318.27</b>	<b>68,370,815.78</b>
Ventas Diferidas	0.00	0.00	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>144,339,317.44</b>	<b>94,845,370.25</b>
Existencias (Neto)			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Inversiones Inmobiliarias			Capital	24,077,637.83	24,077,637.83
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	36,299,987.98	38,756,493.52	Capital Adicional		0.00
Activos Intangibles (Neto)	820,385.56	1,384,387.12	Resultados no Realizados		2,672,860.57
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas			Reservas Legales	2,672,860.57	0.00
Crédito Mercantil			Resultado de Ejercicios anteriores		
Otros Activos			Resultados Acumulados	40,124.99	40,124.99
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>73,237,467.78</b>	<b>61,151,818.76</b>	Resultado del Ejercicio	-13,466,832.54	2,985,354.55
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>157,663,108.29</b>	<b>124,621,348.19</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>13,323,790.85</b>	<b>29,775,977.94</b>
			<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>157,663,108.29</b>	<b>124,621,348.19</b>

Fuente: Sima Perú S.A.

Figura 17 – Reporte enviado por Sima Iquitos

SIMA IQUITOS S.R.LTDA OFICINA FINANCIERA DIV. CONTABILIDAD					
BALANCE GENERAL					
AL : 31 DICIEMBRE DEL 2020					
(En Soles)					
	HISTORICO			HISTORICO	
	2020	2019		2020	2019
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	667,322	7,973,536	Sobregiro Bancario	0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	20,998,942	8,946,644	Obligaciones Financieras	6,014,709	0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relac.	786,886	491,571	Cuentas por Pagar Comerciales	5,537,349	6,840,804
Otras Cuentas por Cobrar	2,798,668	2,613,617	Otras Cuentas por Pagar	1,283,470	2,767,476
Existencias	5,665,077	15,311,195	Otras cuentas por Pagar Partes Relac.	57,260	48,840
Activos No Corrientes mant. para la Venta	0	0	Provisiones para Benef. Sociales neto de	89,403	84,858
Cargas Diferidas	5,413,823	10,547,237	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12,982,191</b>	<b>9,741,978</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>36,330,718</b>	<b>45,883,800</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Inversiones en Valores	0	0	Préstamo Bancario	0	0
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	Otras cuentas por pagar L.P	11,871,626	9,492,243
Inmuebles Maq.y Equipos neto	35,399,407	32,789,122	Ganancias Diferidas	19,143,315	31,609,994
de la Depreciación Acumulada	-16,123,128	-14,627,549	Pasivo por Impto.a la Renta y Partic.Dif.	0	0
Valorizac. Adic. de Inmuebles, Maq. y Eq.	0	0	Provisiones	0	0
Intangibles	419,469	440,152	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>31,014,941</b>	<b>41,102,237</b>
Activo por Impuesto a la Ganancias Dif.	0	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>43,997,132</b>	<b>50,844,215</b>
Otros Activos	134,572	0			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>19,830,320</b>	<b>18,601,725</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>56,161,038</b>	<b>64,485,525</b>	Capital Social	23,035,275	23,035,275
			Capital Adicional	190,400	190,400
			Reservas	337,106	337,106
			Excedente de Revaluación	0	0
			Resultados Acumulados	-9,921,471	-10,287,742
			Resultado por Expos.a la Inflación	0	0
			Resultado del Ejercicio (Pérdida)	-1,477,404	366,271
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12,163,906</b>	<b>13,641,310</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>56,161,038</b>	<b>64,485,525</b>

Fuente: Sima Perú S.A.

- Analizar los reportes financieros recibidos, esta función consiste en analizar los reportes financieros enviados por los centros operativos y la empresa filial, verificando la correcta aplicación de las políticas contables y la uniformidad de ellas.
- Generar el balance de comprobación consolidado, esta función consiste en verificar que los balances de comprobación de cada centro operativo y la empresa filial sean uniformes, luego coordinar con la oficina de tecnología para la carga de los balances al sistema informático encargado de la consolidación.

Figura 18 – Balance de comprobación consolidado

Sima Perú S.A.		Balance de Comprobación						Fecha: 30/12/20
Compañía								Año: 11/22/20
Q/R								Página: 1
Empresa: 4 SIMA PERU S.A. - MATR.								
Mes - Año: 12 - 2020								
Ejercicio: 2020								
Estado: 2 CUENTAS DE ORDEN								
Balance: 30 EFECTIVO Y DEP. EN CUSTODIA								
Detalle	Cuenta	Cargos, Mes	Abonos, Mes	Saldo, Anterior	Cargos, Acumulado	Abonos, Acumulado	Saldo, Actual	
300 VALORES Y DEPÓSITOS EN GARANTÍA	300000 CARTAS FINANZAS	84.898,739.99	0.00	642,744,967.34	131,096,442.37	117,888,338.00	867,401,706.93	
	300001 CARTAS FINANZAS EMTEGAS	0.00	0.00	5,337,000.10	5,337,000.10	0,140,963.97	6,307,000.10	
	300010 C. PZA. PROV.	19,801,167.82	0.00	337,337,218.80	125,982,489.54	4,072,352.20	327,988,377.94	
	300011 CARTAS DE CREDITO	0.00	0.00	39,474,398.80	39,474,398.80	0.00	39,474,398.80	
		104,800,906.81	0.00	834,863,684.29	302,189,423.87	122,101,654.10	1,038,171,908.93	
300 DOCUMENTOS POR CODICAR	300001 FACTURAS CUSTODIADAS	0.00	0.00	0,432,188.07	0.00	0.00	0,432,188.07	
304 DOC. AVALUADOS Y EN GARANTIA	304001 LETRAS CUSTODIADAS	0.00	0.00	0,485,348.11	0.00	0.00	0,485,348.11	
305 CONTRATOS SUORTES	305004 COM. DESPINTER. Y OTROS	0.00	0.00	13,771,453.20	0.00	0.00	13,771,453.20	
308 BIENES DE ACTIVO FIJO	308001 TERRENOS EN CUSTODIA	0.00	0.00	0,388,013.35	0.00	0.00	0,388,013.35	
	308002 EDIFICIOS EN CUSTODIA	0.00	0.00	5,227.89	0.00	0.00	5,227.89	
	308003 MAQUINARIA Y EQUIPO VALOR BRUTO	0.00	0.00	721,241.82	0.00	0.00	721,241.82	

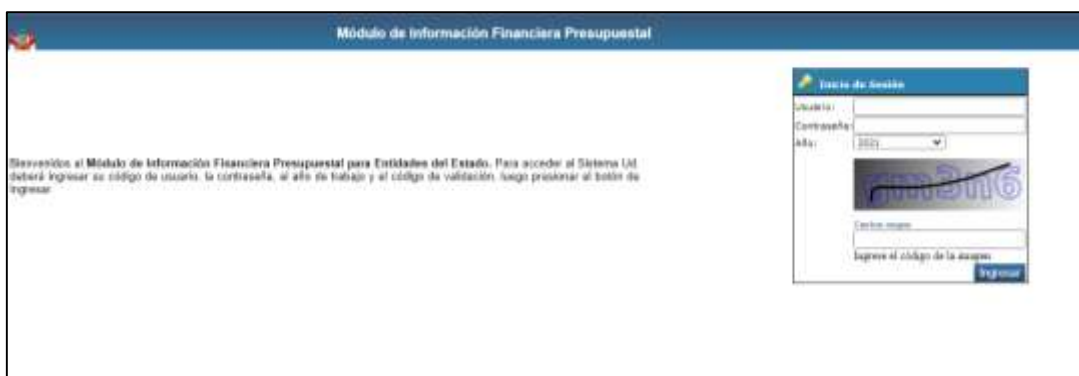
Fuente: Sima Perú S.A.

- Realizar la hoja de trabajo de consolidación de estados financieros, esta función consiste en preparar, actualizar y analizar cada mes la hoja de trabajo para la consolidación de los estados financieros de los centros operativos y la empresa filial, esto debido a que el sistema informático no genera estados financieros.
- Consolidación de información complementaria, esta función consiste en preparar formatos para consolidar y analizar la información complementaria, como son los movimientos mensuales de algunas partidas en específico.



- Analizar los estados financieros consolidados, una vez elaborados los estados financieros se realizan los respectivos análisis de financieros y económicos (análisis de indicadores, análisis vertical, análisis horizontal, etc.)
- Presentación de los estados financieros consolidados ante las entidades reguladoras (Contaduría, Fonafe, BCRP, Produce, etc.), esta función consiste en realizar la carga de información financiera en los módulos de las entidades reguladoras, así como también la presentación de forma física por medio de mesa de partes.

Figura 19 – Modulo de informacion financiera presupuestal (DGCP)



Fuente: <http://apps2.mef.gob.pe/>

Figura 20 – Modulo de presentación digital de la rendición de cuenta



Fuente: <https://apps4.mineco.gob.pe/>

- Preparar informes financieros para diversas entidades, esta función consiste en elaborar informes sobre la implementación de nuevas normas contables y su efecto en la empresa.

### **3.2 Identificación de problemas y deficiencias**

Dentro de las funciones asumidas se pudo identificar los problemas internos y deficiencias del sistema informático contable, detectando que el proceso de consolidación de estados financieros no es el adecuado, debido a que la empresa cuenta con más de un sistema informático los cuales no proporcionan información en tiempo real, asimismo al tener cuatro sistemas, también tenemos cuatro interfaces resultando tedioso la conexión entre los usuarios encargados de los registros diarios y los sistemas.

A partir de los problemas detectados se tomó la decisión de mejorar el sistema informático contable para optimizar el proceso de elaboración de estados financieros consolidados, siguiendo 3 etapas:

#### **3.2.1 Primera etapa – Identificación del problema**

Para identificar los principales problemas se utilizó la técnica de análisis documental, este proceso inicial de recolección de información permitió hacer un análisis de la realidad en el proceso de consolidación de estados financieros, logrando identificar que la empresa cuenta con cuatro sistemas informáticos distintos lo que dificulta obtener información útil, en tiempo real y sin margen de error para el proceso de consolidación.

A continuación se presenta la secuencia con la que se realiza la consolidación de estados financieros en la empresa:

1. Los centros operativos y la empresa filial realizan su cierre contable del mes.
2. Los centros operativos y la empresa filial generan su balance de comprobación.
3. Los centros operativos y la empresa filial generan sus reportes financieros.
4. Los centros operativos y la empresa filial elaboran sus estados financieros.
5. Los centros operativos y la empresa filial remiten su información financiera a la oficina principal para su carga al sistema y consolidación.

6. La oficina principal analiza la información enviada por los centros operativos, que cumplan con las políticas contables y sean uniformes.
7. La oficina principal elabora su hoja de trabajo para la consolidación de los estados financieros según normativa vigente.
8. La oficina principal analiza los estados financieros consolidados.
9. La oficina principal realiza la presentación de los estados financieros a las entidades reguladoras por medio digital y físico.

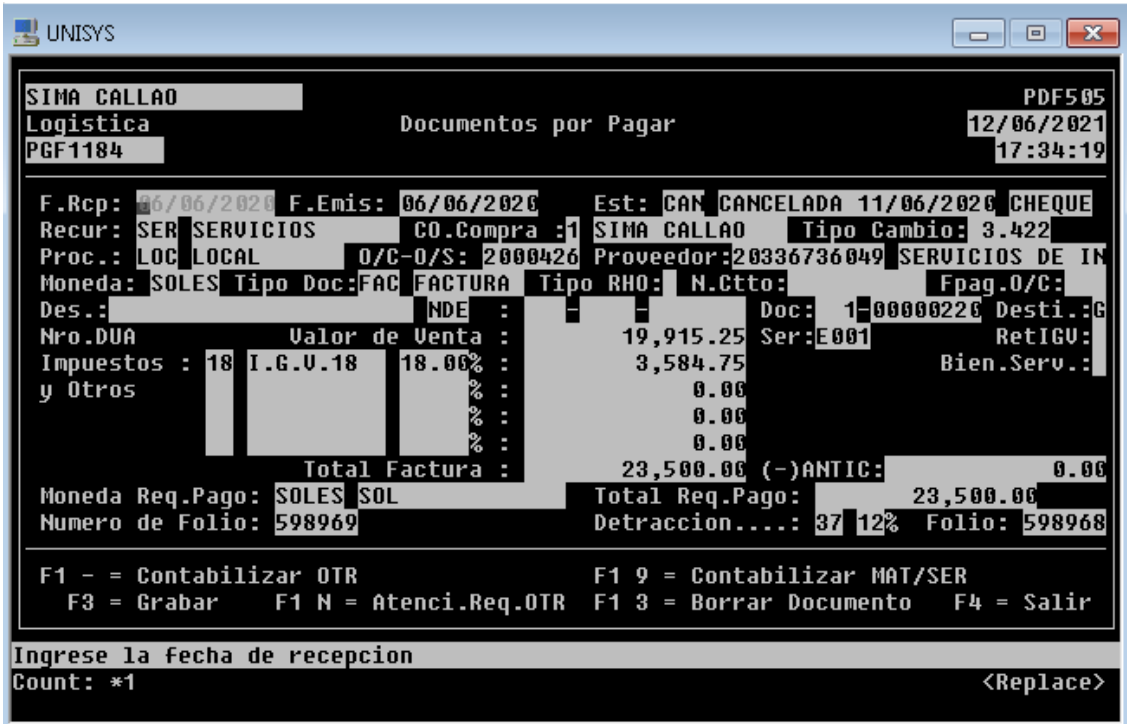
### **3.2.2 Segunda etapa – Análisis del problema detectado**

Para realizar el siguiente análisis debemos entender que una interfaz es una herramienta digital que ayuda a conectar de forma interactiva dos sistemas (usuario y software) a través de ventanas, menús y una variedad de opciones, con la finalidad de facilitar la comunicación entre ellos.

A continuación, se muestran una parte de la interfaz de los sistemas informáticos contable utilizado por la empresa SIMA PERÚ S.A.

- Sistema contable Unisys, es utilizado por el centro operativo de Sima Callao, las siguientes figuras muestran parte de la interfaz de dicho programa.

Figura 21 – Ventana del registro de facturas por pagar en el sistema Unisys



**SIMA CALLAO** PDF505  
Logística Documentos por Pagar 12/06/2021  
PGF1184 17:34:19

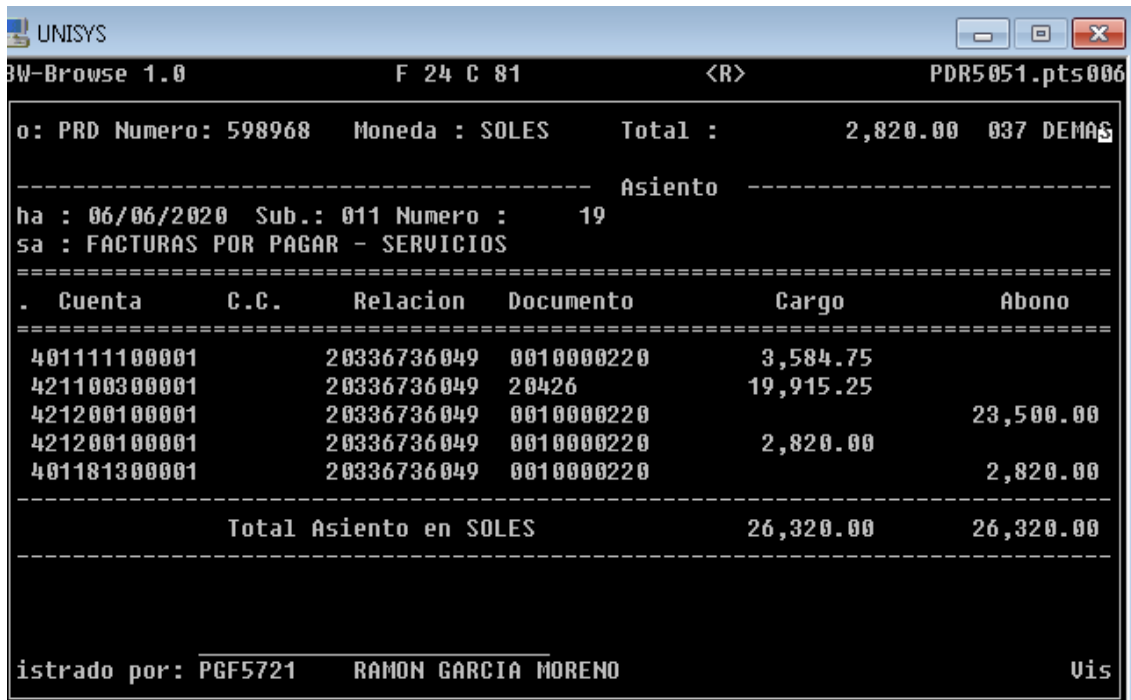
F.Rcp: 06/06/2020 F.Emis: 06/06/2020 Est: CAN CANCELADA 11/06/2020 CHEQUE  
Recur: SER SERVICIOS CO.Compra :1 SIMA CALLAO Tipo Cambio: 3.422  
Proc.: LOC LOCAL O/C-O/S: 2000426 Proveedor: 20336736049 SERVICIOS DE IN  
Moneda: SOLES Tipo Doc: FAC FACTURA Tipo RHO: N.Ctto: Fpag.O/C:  
Des.: NDE : Doc: 1-00000220 Desti.: G  
Nro.DUA Valor de Venta : 19,915.25 Ser: E001 RetIGV:  
Impuestos : 18 I.G.U.18 18.00% : 3,584.75 Bien.Serv.:  
y Otros : : : 0.00  
: : : 0.00  
: : : 0.00  
Total Factura : 23,500.00 (-)ANTIC: 0.00  
Moneda Req.Pago: SOLES SOL Total Req.Pago: 23,500.00  
Numero de Folio: 598969 Detraccion....: 37 12% Folio: 598968

F1 - = Contabilizar OTR F1 9 = Contabilizar MAT/SER  
F3 = Grabar F1 N = Atenci.Req.OTR F1 3 = Borrar Documento F4 = Salir

Ingrese la fecha de recepcion  
Count: \*1 <Replace>

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Figura 22 – Ventana del asiento contable en el sistema Unisys



BW-Browse 1.0 F 24 C 81 <R> PDR5051.pts006

o: PRD Numero: 598968 Moneda : SOLES Total : 2,820.00 037 DEMAS

----- Asiento -----  
ha : 06/06/2020 Sub.: 011 Numero : 19  
sa : FACTURAS POR PAGAR - SERVICIOS

Cuenta	C.C.	Relacion	Documento	Cargo	Abono
401111100001		20336736049	0010000220	3,584.75	
421100300001		20336736049	20426	19,915.25	
421200100001		20336736049	0010000220		23,500.00
421200100001		20336736049	0010000220	2,820.00	
401181300001		20336736049	0010000220		2,820.00
Total Asiento en SOLES				26,320.00	26,320.00

istrado por: PGF5721 RAMON GARCIA MORENO Vis

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

- Sistema contable System32, es utilizado por el centro operativo de Sima Chimbote, las siguientes figuras muestran parte de la interfaz de dicho programa.

Figura 23– Ventana del registro de facturas por pagar en el sistema System 32



FACTURAS POR PAGAR \*\* MES DE: Junio-20210618 \*\*

Fecha : 2021-05-10 Transa: 3 OTROS Logistica?: No Reg.SUNAT ? : Si  
 Domi: INacio 06 RUC RUC: 20375646561 Codig: V V3187 EMER MEDIC S.A.C.  
 Direc: AV.AREQUIPA 4130 DPTO.1001-MIRAFLORES TDoc: 01 Electr N°E001-0000000462  
 Destin: 1 ADQ.GRAV.DE TipAdq: 2 ADQ.DOC.XPA CPag: 0 FecVto: 2021-05-10 DCo: 30  
 Tasa %: 18 18 % Moneda: 1 Soles TipCam: 1.0000 SPOT: 419 ARRENDAMIENTO D  
 Bas.Imp.Grav: 5000.00 5000.00 Bas.Imp.No.Grav: 0.00 0.00  
 I.G.V : 900.00 900.00 Imp.Señ.Consumo: 0.00 0.00  
 Otros Pagos : 0.00 0.00 Precio Venta : 5900.00 5900.00  
 Comp.N° : 2175 Correlativo Sunat: T.Oper: 501 VENTA DE BIENES O PR.  
 ESTADO DE ANOTACION DEL INGRESO: 6 Regi.Pension: N/A Impuesto: 0.00  
 [Ct]+[P]=PlanCta-imp.Plant: 0.00-5.-Anterior al Periodo y dentro de 12Meses.

Ot	Act	N_cta	Sbcta	Descpta	C_cost	TP	Relac	Regis	D
		4211003	00001	FACTURAS POR RECIBIR O/S		V	V3187	100001	0
		4011111	00001	CREDITOS IGV POR COMPRAS		V	V3187	300621	0
		4212001	00001	FACTURAS POR PAGAR		V	V3187	000462	1

Monto: 0.00 5,900.00 5,900.00  
 NuevoReg=>[F3] Borra =>[F4] Grabar =>[F10] Banlance =>[F11]

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Figura 24 – Ventana del asiento contable en el sistema System 32



C:\TEMP\64010953.LIS

>>> SIMA CHIMBOTE <<< Dpto.Contabi  
 2021-04-26 15:15:40 Pag. : 1

CONTABILIZACION DE FACTURA POR PAGAR  
 Mes de Abril 16  
 2476/05 STX OFFSHORE Y SHIPBUILDING CO.,LTD.  
 N°Folio:

Orden de Trabajo	PLAN DE CUENTAS			Dolares	Regist y/o Cheque	N°Comp o Docum.	I M P O R T E	CR
	Cta.	C.C	Relac					
NM10A8001	9150097	317	V2640	793,009.30	201683	140083	2,689,887.55	
NM10A9001	9150097	317	V2640	793,009.30	201683	140083	2,689,887.54	
	4212005		V2640	1,586,018.60	201683	201683	5,379,775.09	CR
	6380002		V2640	0.00	201683	140083	2,689,887.55	
	7910001		V2640	0.00	201683	140083	2,689,887.55	CR
	6380002		V2640	0.00	201683	140083	2,689,887.54	
	7910001		V2640	0.00	201683	140083	2,689,887.54	CR
							10,759,550.18	

[F5]=>Buscar [F6]=>SgteBuscar

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

- Sistema contable Simai, es utilizado por la empresa filial Sima Iquitos S.R.Ltda., las siguientes figuras muestran parte de la interfaz de dicho programa.

Figura 25 – Ventana del registro de facturas por pagar en el sistema Simai



VOUCHER

FACTURAS POR PAGAR \*\* MES DE: Junio-20210618 \*\*

Fecha : 2021-06-12 Transa: 3 OTROS Logistica?: No Reg.SUNAT?: Si  
 Domi: 1Nacio 06 RUC RUC: 20528398660 Codig: U 05849 RESTAURANT DE ALEJANDRO E  
 Direcc: CAL RICARDO PALMA NRO. 486 TDoc: 01 Electr N°FE01-0000002198  
 Destin: 4 AD.NO.GRAV. TipAdq: 2 ADO.DOC.xPA CPag: 0 FecUto: 2021-06-12 DCo: 30  
 Tasa %: 0 0 % Moneda: 1 Soles TipCam: 1.0000 SPOT: 499 NO AFECTO.  
 Bas.Imp.Grav: 48.00 48.00 Bas.Imp.No.Grav: 0.00 0.00  
 I.G.U : 0.00 0.00 Imp.Sel.Consumo: 0.00 0.00  
 Otros Pagos : 0.00 0.00 Precio Venta : 48.00 48.00  
 Comp.Nº : 2225 Correlativo Sunat: T.Oper: 599 NO AFECTO.  
 ESTADO DE AMOTACION DEL INGRESO: 1 Regi.Pension: N/A Impuesto: 0.00  
 [Ctl+"P"]=PlanCta-Imp.Plant: 0.00-1.-Dentro Periodo que se Informa.

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Figura 26 – Ventana del asiento contable en el sistema Simai



VOUCHER

SIMACH-IQUITOS NivUsu: 0 2011 SISTEMA VOUCHERS SIMACH U: 2.1 PRN: Local  
 C:\TEMP\66275517.LIS

>>> SIMA IQUITOS <<< Dpto. Contabi  
 2021-06-18 15:48:23 Pag. : 1

CONTABILIZACION DE FACTURA POR PAGAR  
 Mes de Junio 21  
 2004/06 HERRAMIENTAS Y SERVICIOS INDUSTRIAL  
 N°Polio:

Orden de Trabajo	PLAN DE CUENTAS			Dolares	Regist y/o Cheque	N°Comp o Docum.	I M P O R T E	CR
	Cta.	C.C	Relac					
	4211002		U4991	0.00	100301	004936	350.00	
	4212001		U4991	0.00	200421	004936	350.00	CR
							350.00	

N°Correlativo SUNAT: 0004  
 \\*♀

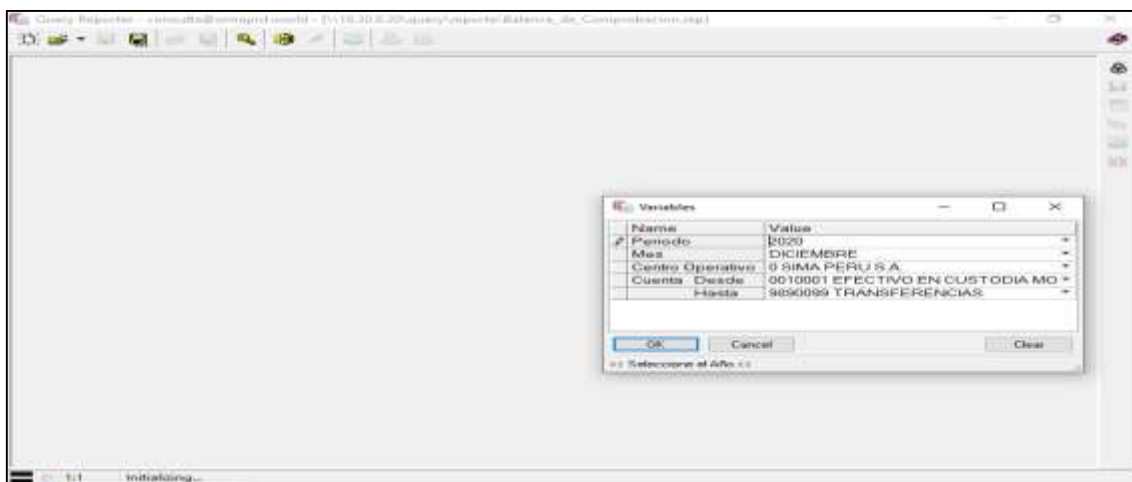
[F5 ]=>Buscar [F6 ]=>SgteBuscar

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

De estos 3 primeros sistemas informáticos se puede decir que son utilizados para el registro de las operaciones contables de cada centro operativo, así mismo:

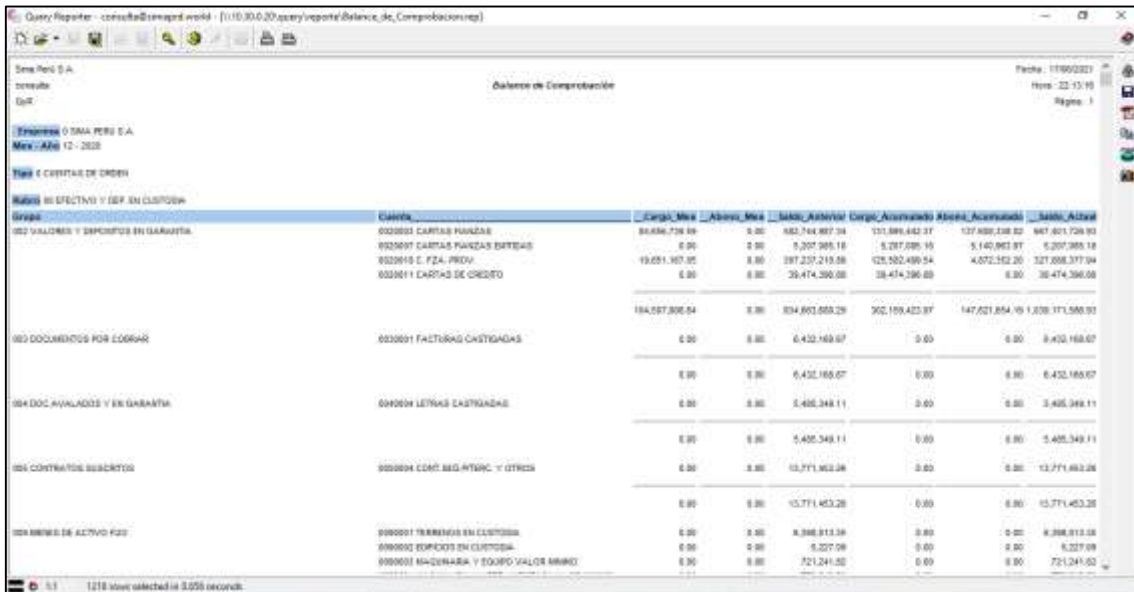
- Se observó que las interfaces de los tres sistemas informáticos son muy similares, pero no podemos asegurar que sean funcionales o interactivos debido a que no tuvimos acceso completo a ellos.
  - Se observó que las interfaces de los sistemas informáticos permiten mostrar información en tiempo real a sus respectivos centros operativos.
  - Se observó que el personal de la empresa no está debidamente capacitado por un especialista en el tema.
  - Se observó que los sistemas informáticos de Chimbote e Iquitos presentan dificultades para generar reportes en archivos de Excel.
  - Se observó que al cierre de cada mes, los centros operativos deben enviar a la oficina principal vía correo electrónico los reportes de sus libros contables y su balance de comprobación en archivos TXT generados por sus respectivos sistemas para luego ser cargado al sistema Query.
- Sistema contable Query, es utilizado por la oficina principal de Contabilidad, las siguientes figuras muestran parte de la interfaz de dicho sistema.

Figura 27– Ventana de consulta de balance de comprobación del sistema Query



Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Figura 28 – Ventana de balance de comprobación en el sistema Query



Cuenta	Cargo_Mes	Abono_Mes	Saldo_Anterior	Cargo_Acumulado	Abono_Acumulado	Saldo_Actual
0020001 CARTAS FINANZAS	84,696,736.88	0.00	682,744,887.34	131,886,442.37	137,886,138.82	947,801,729.93
0020010 C. PZA. PREV.	19,051,957.35	8.80	197,237,213.88	128,582,489.54	4,072,582.20	327,888,377.94
0030011 CARTAS DE CREDITO	0.00	8.80	39,474,390.00	38,474,396.88	0.00	39,474,386.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>184,057,806.54</b>	<b>8.80</b>	<b>854,803,608.29</b>	<b>300,189,425.97</b>	<b>147,021,854.16</b>	<b>1,039,171,589.93</b>
0030001 FACTURAS CANTIDADAS	0.00	8.80	6,432,169.67	0.00	0.00	6,432,169.67
0040004 LETRAS CANTIDADAS	0.00	8.80	3,488,349.11	0.00	0.00	3,488,349.11
0050004 CONT. REG. INTERC. Y OTROS	0.00	8.80	13,771,453.28	0.00	0.00	13,771,453.28
0090001 TERRENIOS EN CLUSTERS	0.00	8.80	8,388,813.38	0.00	0.00	8,388,813.38
0090002 EMPEDOS EN CLUSTERS	0.00	8.80	6,227.09	0.00	0.00	6,227.09
0090003 MAQUINARIA Y EQUIPO VALOR BRUTO	0.00	8.80	721,241.52	0.00	0.00	721,241.52

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Este último sistema informático es el encargado de consolidar la información recibida de los centros operativos, así mismo:

- Se observó que la interfaz de este sistema solo permite consolidar el balance de comprobación, registro de compras y registro de ventas.
- Se observó que la interfaz de este sistema solo permite ver a detalle la información correspondiente al centro operativo de Sima Callao.
- Se observó que este sistema no cuenta con una interfaz que genere estados financieros consolidados.

Por otro lado, se entrevistó a dos expertos con la finalidad de obtener un mejor análisis sobre el impacto que tiene un sistema informático contable en los estados financieros consolidados.

A continuación, se mostrarán las entrevistas realizadas a los expertos:



Tabla 7

Entrevista N° 1 - Realizada al Contador General de Sima Perú S.A

<b>DATOS DEL ENTREVISTADO - EMPRESA SIMA PERÚ S.A.</b>	
<b>EXPERTO N° 1</b>	
<b>Nombre:</b>	Raúl Begazo Ramírez
<b>Área trabajo:</b>	Gerencia Financiera
<b>Cargo:</b>	Contador General
<b>Funciones:</b>	Responsable del área de Contabilidad y tributación
<b>PREGUNTAS</b>	<b>COMENTARIO</b>
1. <b>¿Cree usted que el sistema informático contable tiene impacto en los estados financieros consolidados? ¿Por qué?</b>	Sí, porque reduce costos y te permite realizar tareas en menor tiempo por medio de la automatización de procesos obteniendo información más precisa, oportuna y fidedigna
2. <b>¿Cree usted que la información proporcionada por el sistema informático contable es importante para la preparación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?</b>	Sí, siempre y cuando la información proporcionada sea fehaciente, oportuna y reduzca tiempos y espacios.
3. <b>¿Cree usted que la interfaz del sistema informático contable facilita la presentación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?</b>	Sí, siempre y cuando la interfaz sea sencilla, funcional y controlable, pues esto permitirá mejorar la interacción entre el personal y el sistema
4. <b>¿Cree usted que es importante que el personal sea capacitado para el adecuado uso del sistema informático contable? ¿Por qué?</b>	Sí, porque de lo contrario el personal presentaría dificultades al momento de la carga de información, por eso es importante que el personal adquiera conocimientos y habilidades a través de las capacitaciones y así puedan cumplir con sus tareas sin más problema.
5. <b>¿Cree usted que una eficiente interfaz del sistema informático contable permitiría un mejor análisis de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?</b>	Si, como lo indica la misma pregunta si se tiene "una interfaz eficiente" quiere decir que es funcional y sencilla, por lo tanto, disminuye el margen de error al momento de la carga de

información que será la base para los estados  
financieros

- 
6. **¿Cree usted que un flujo adecuado de datos permitiría cumplir con los plazos de presentación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?** Sí, siempre y cuando se cumplan con los cronogramas pre establecidos por el Directorio de la empresa y las entidades reguladoras
- 
7. **¿Cree usted que es importante contar con un sistema informático contable que proporcione información financiera útil? ¿Por qué?** Sí, porque es lo que se busca al implementar un sistema informático, facilitar el ingreso y tratamiento de datos y mejorar los procesos de gestión de la empresa para obtener información fidedigna que nos lleve a una mejor toma de decisiones
- 
8. **¿Cree usted que la finalidad de un programa especializado es generar información oportuna para la elaboración de Estados financieros consolidados? ¿Por qué?** No solo oportuna sino también información eficiente y eficaz, porque solo así llegaremos a obtener estados financieros razonables
- 
9. **¿Según su experiencia que es lo más importante en el proceso de consolidación? ¿Por qué?** Conocer el flujo grama de la información y las normas contables aplicables, porque son la base de la consolidación
- 
10. **¿Según su experiencia cuáles son los problemas más frecuentes de un sistema informático contable que afectan el proceso de consolidación? ¿Por qué?** Los problemas más frecuentes serían los cambios en las políticas contables y las normas tributarias
- 
11. **¿Cree usted que el procesamiento de información de la controladora y su filial se debe realizar en base a políticas contables uniformes? ¿Por qué?** Sí, porque la uniformidad de las políticas contables haría la información más razonable para la estructuración y elaboración de los estados financieros
-

12. **¿Cree usted que el proceso de eliminar operaciones intercompañía y determinar la participación controlada debe ser automatizado por el sistema informático contable? ¿Por qué?** Claro, un sistema informático eficiente debe identificar las variantes de la información al momento de consolidar para facilitar todo el proceso
- 
13. **¿Cree usted que un correcto proceso de consolidación depende de la información útil que proporcionen los reportes financieros? ¿Por qué?** No solamente de los reportes sino también del correcto registro de las operaciones diarias que son la base para estos reportes
- 
14. **¿Cree usted que los estados financieros razonables dependen de un flujo adecuado de datos en base a políticas contables uniformes? ¿Por qué?** Si, por la razonabilidad de la información
- 
15. **¿Según su experiencia la presentación de estados financieros razonables depende de un adecuado sistema informático contable? ¿Por qué?** Sí, porque con un adecuado sistema informático no sería necesario realizar ajustes por políticas contables, ni por la eliminación de saldos recíprocos, los estados financieros se cerrarían sin retrasos en el mismo momento que se requieran para la toma de decisiones

Tabla 8

*Entrevista N° 2 - Realizada al auditor de UHY Sandoval y asociados*

DATOS DEL ENTREVISTADO - SOCIEDAD AUDITORA UHY SANDOVAL Y ASOC.	
EXPERTO N° 2	
Nombre:	Manuel Mariño
Área trabajo:	Auditoría externa
Cargo:	Auditor
Funciones:	Jefe de auditoría
PREGUNTAS	COMENTARIO

1. **¿Cree usted que el sistema informático contable tiene impacto en los estados financieros consolidados? ¿Por qué?**

Así es, porque un sistema contable contribuye a facilitar los procesamientos de las operaciones

---

2. **¿Cree usted que la información proporcionada por el sistema informático contable es importante para la preparación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?**

Efectivamente la información refleja con exactitud los valores reales y por consiguiente la veracidad en los resultados

---

3. **¿Cree usted que la interfaz del sistema informático contable facilita la presentación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?**

Desde luego que sí, ayuda en la preparación de estados financieros con un software adecuado

---

4. **¿Cree usted que es importante que el personal sea capacitado para el adecuado uso del sistema informático contable? ¿Por qué?**

Claro, un personal bien capacitado evitaría errores al momento de ingresar datos

---

5. **¿Cree usted que una eficiente interfaz del sistema informático contable permitiría un mejor análisis de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?**

Si, al momento de recibir se transforman y producen información financiera

---

6. **¿Cree usted que un flujo adecuado de datos permitiría cumplir con los plazos de presentación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?**

Si, una adecuada capacitación del personal más una adecuada interfaz con llevaría buenos resultados

---

7. **¿Cree usted que es importante contar con un sistema informático contable que proporcione información financiera útil? ¿Por qué?**

Claro, de esa forma se evitaría acumular tiempo y se mejoraría el proceso de recolectar los datos

---

8. **¿Cree usted que la finalidad de un programa especializado es generar información oportuna para la elaboración de Estados financieros consolidados? ¿Por qué?**

Si de esa forma se llevaría un adecuado proceso en la realización de los estados financieros

9. **¿Según su experiencia que es lo más importante en el proceso de consolidación? ¿Por qué?** La preparación y análisis así, a través de una información fiable las empresas pueden contemplar su situación financiera real
- 
10. **¿Según su experiencia cuáles son los problemas más frecuentes de un sistema informático contable que afectan el proceso de consolidación? ¿Por qué?** Las actualizaciones cada cierto tiempo es importante estar a la vanguardia de la tecnología
- 
11. **¿Cree usted que el procesamiento de información de la controladora y su filial se debe realizar en base a políticas contables uniformes? ¿Por qué?** Así es, de esa se evitara tiempo al momento de la presentación a los entes reguladores
- 
12. **¿Cree usted que el proceso de eliminar operaciones intercompañía y determinar la participación controlada debe ser automatizado por el sistema informático contable? ¿Por qué?** Por supuesto, todos los procesos de consolidación deben ser sistematizados para reducir tiempos
- 
13. **¿Cree usted que un correcto proceso de consolidación depende de la información útil que proporcionen los reportes financieros? ¿Por qué?** Sí, todo dependerá de la información recolectada mediante los sistema y la manipulación correcta
- 
14. **¿Cree usted que los estados financieros razonables dependen de un flujo adecuado de datos en base a políticas contables uniformes? ¿Por qué?** Si , las filiales deben de manejar unificadamente y tener un sistema adecuado para el desenvolvimiento de información financiera
- 
15. **¿Según su experiencia la presentación de estados financieros razonables depende de un adecuado sistema informático contable? ¿Por qué?** Si, los sistemas ayudan a recopilar con veracidad los datos de las filiales para un buen análisis a los estados financieros
-

### 3.2.3 Tercera etapa – Mejoras a implementarse

A partir del análisis realizado se procedió a establecer nuevos procedimientos para el proceso de consolidación, así como también se elaboraron nuevos formatos en archivos de Excel que cumplen con los requerimientos de la normativa vigente para la elaboración de los estados financieros consolidados que servirán de base para mejorar el sistema informático contable.

Por otro lado, se designó y capacitó a un trabajador que será el personal responsable de realizar el proceso de consolidación con los nuevos procedimientos.

A continuación se muestra el procedimiento de consolidación que se desarrollara en la hoja de cálculo para la elaboración de los estados financieros:

- **Primera parte no aplica NIIF 10: (Consolidación de centros operativos que tienen la misma razón social)**
  - Se verifica y analiza que la información enviada por cada centro operativo utilicen las mismas políticas contables.
  - Se carga los estados financieros de los centros operativos de Callao y Chimbote a la hoja de trabajo.
  - Se suma los estados financieros de los centros operativos de Callao y Chimbote.
  - Se elimina las operaciones entre centros operativos de Callao y Chimbote.
  - Obtenemos los estados financieros de la controladora (Sima Callao + Sima Chimbote)

**Figura 29 - Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Situación Financiera de los centros operativos (Callao y Chimbote)**

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA SIMA-PERU S.A.						
HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2020						
( En Soles ) - FONAFE						
Cuentas	SIMA CALLAO	SIMA CHIMBOTE	SUB-TOTAL	AJUSTES		SIMA PERÚ
				DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	177,389,133.00	1,301,756.00	178,690,889.00			178,690,889.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	325,788,041.00	89,631,761.00	415,419,802.00			415,419,802.00
Cuentas por cob. a Partes Relacionadas	10,327,468.00	0.00	10,327,468.00			10,327,468.00
Otras Cuentas por Cobrar Neto	280,792,652.00	4,811,956.00	285,604,608.00			285,604,608.00
Filial y Afiliadas	18,105,796.00	24,570,952.00	42,676,748.00		42,676,748.00	0.00
Filiales por Resultados	68,290,423.00	6,554,944.00	74,845,367.00		74,845,367.00	0.00
Gastos Alta Dirección	7,371,399.00	0.00	7,371,399.00		7,371,399.00	0.00
Filial y Filiales por Cobrar	0.00	0.00	0.00			0.00
Inventarios (Netos)	34,075,662.00	25,558,666.00	59,634,328.00			59,634,328.00
Gastos Contratados por Anticipado	5,698,397.00	1,348,964.00	7,047,361.00	0.00		7,047,361.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>927,838,971.00</b>	<b>153,778,999.00</b>	<b>1,081,617,970.00</b>			<b>956,724,456.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inversiones Mobiliarias	20,852,388.00	0.00	20,852,388.00			20,852,388.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	6,458,570.00	6,458,570.00			6,458,570.00
Gtos por Anticipado-Trabajos en C.	0.00	0.00	0.00			0.00
Inmuebles, Maq. y Equipos Netos	47,063,237.00	36,299,988.00	83,363,225.00			83,363,225.00
Otros Activos Intangibles Netos	2,137,130.00	820,386.00	2,957,516.00			2,957,516.00
Activos mantenidos P/Venta (terreno)	0.00	0.00	0.00			0.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>70,052,755.00</b>	<b>43,578,944.00</b>	<b>113,631,699.00</b>			<b>113,631,699.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>997,891,726.00</b>	<b>197,357,943.00</b>	<b>1,195,249,669.00</b>			<b>1,070,356,155.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Obligaciones Financieras	10,120,759.00	0.00	10,120,759.00			10,120,759.00
Cuentas por Pagar Comerciales	34,790,087.00	9,083,581.00	43,873,668.00			43,873,668.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac.	0.00	0.00	0.00			0.00
Imppto a la Renta y Participación corriente	0.00	0.00	0.00			0.00
Otras Cuentas por Pagar	19,360,521.00	12,014,611.00	31,375,132.00		0.00	31,375,132.00
Provisión para Beneficios Sociales	2,533,427.00	969,451.00	3,502,878.00			3,502,878.00
Filial y Filiales por Pagar	0.00	0.00	0.00			0.00
Filial y Afiliadas	1,688,043.00	40,988,705.00	42,676,748.00	42,676,748.00		0.00
Filiales por Resultados	0.00	74,845,367.00	74,845,367.00	74,845,367.00		0.00
Gastos Alta Dirección	0.00	7,371,399.00	7,371,399.00	7,371,399.00		0.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>68,492,837.00</b>	<b>145,273,114.00</b>	<b>213,765,951.00</b>			<b>88,872,437.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Provisiones Diversas	253,280.00	0.00	253,280.00			253,280.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac.	8,403,885.00	0.00	8,403,885.00			8,403,885.00
Pasivos por Imppto a la Renta y Participac.	0.00	0.00	0.00			0.00
Ingresos Diferidas	808,364,284.00	38,761,038.00	847,125,322.00			847,125,322.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>817,021,449.00</b>	<b>38,761,038.00</b>	<b>855,782,487.00</b>			<b>855,782,487.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>885,514,286.00</b>	<b>184,034,152.00</b>	<b>1,069,548,438.00</b>			<b>944,654,924.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	121,268,262.00	24,077,638.00	145,345,900.00			145,345,900.00
Capital adicional	193.00	0.00	193.00			193.00
Otras Reservas de Patrimonio	6,258,520.00	2,672,861.00	8,931,381.00			8,931,381.00
Reservas Legales	2,786,033.00	0.00	2,786,033.00			2,786,033.00
Resultados Acumulados	-17,935,568.00	-13,426,708.00	-31,362,276.00			-31,362,276.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>112,377,440.00</b>	<b>13,323,791.00</b>	<b>125,701,231.00</b>			<b>125,701,231.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>997,891,726.00</b>	<b>197,357,943.00</b>	<b>1,195,249,669.00</b>	<b>124,893,514</b>	<b>124,893,514</b>	<b>1,070,356,155.00</b>

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Figura 30– Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Resultados de los centros operativos (Callao y Chimbote)

<b>SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA SIMA - PERÚ S.A.</b>			
<b>HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31-12-2020</b>			
<b>( En Soles ) - FONAFE</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>SIMA CALLAO</b>	<b>SIMA CHIMBOTE</b>	<b>SIMA PERÚ</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Por Ventas a Terceros	21,408,034.00	24,375,529.00	45,783,563.00
Otros Ingresos Operacionales	0.00	87,344.00	87,344.00
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>21,408,034.00</b>	<b>24,462,873.00</b>	<b>45,870,907.00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Costo de Ventas a Terceros	17,156,184.00	22,665,211.00	39,821,395.00
Otros Gastos Operacionales	0.00	5,500,943.00	5,500,943.00
	<b>17,156,184.00</b>	<b>28,166,154.00</b>	<b>45,322,338.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,251,850.00</b>	<b>-3,703,281.00</b>	<b>548,569.00</b>
Gastos Administración Perú	15,661,553.00	3,724,372.00	19,385,925.00
Gastos Administrativos	2,344,721.00	1,743,402.00	4,088,123.00
Gastos de Venta	0.00	631,649.00	631,649.00
Provision Cobranza Dudosa	0.00	0.00	0.00
Mano de Obra Improductiva	0.00	826,910.00	826,910.00
Capacidad de Planta no Utilizada	18,635,632.00	0.00	18,635,632.00
Aporte Organismo Des.	-3,084,756.00	3,084,756.00	0.00
Otros Ingresos Operativos	694,133.00	230,396.00	924,529.00
Otros Egresos Operativos	26,500.00	0.00	26,500.00
	<b>32,889,517.00</b>	<b>9,780,693.00</b>	<b>42,670,210.00</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-28,637,667.00</b>	<b>-13,483,974.00</b>	<b>-42,121,641.00</b>
Ingresos Financieros	3,372,374.00	162.00	3,372,536.00
Diferencia de cambio (Ganancias)	32,442,692.00	373,931.00	32,816,623.00
Gastos Financieros	916,111.00	50,855.00	966,966.00
Diferencia de cambio (Perdidas)	10,724,359.00	306,097.00	11,030,456.00
	<b>24,174,596.00</b>	<b>17,141.00</b>	<b>24,191,737.00</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PART.E IMPTOS</b>	<b>-4,463,071.00</b>	<b>-13,466,833.00</b>	<b>-17,929,904.00</b>
Impuesto General a la Renta	0.00	0.00	0.00
Participación de los Trabajadores	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>-4,463,071.00</b>	<b>-13,466,833.00</b>	<b>-17,929,904.00</b>

Fuente: SIMA PERÚ S.A.



- **Segunda parte si aplica NIIF 10: (Consolidación de una empresa controladora y su empresa filial)**

- Se carga los estados financieros de la Controlada (empresa filial Sima Iquitos S.R.Ltda)
- Se suma los estados financieros de la controladora y controlada
- Se elimina las operaciones entre Controladora y Controlada.
- Se elimina las inversiones en filiales contra el capital de esta última.
- Obtenemos los estados financieros Consolidados

NOTA: Sima Perú S.A. es el único dueño del capital de Sima Iquitos S.R.Ltda, motivo por el cual no determina la participación controlada.

Figura 31- Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Situación Financiera de Sima Perú S.A. y su empresa filial Sima Iquitos S.R.Ltda

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA SIMA-PERU S.A.						
HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2020						
CONTABILIDAD GENERAL ( En Soles ) - FONAFE						
CUENTAS	SIMA PERÚ	SIMA IQUITOS	SUB TOTAL	AJUSTES		SIMA PERÚ CONSOLIDADO
				DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	178,690,889.00	167,322.00	178,858,211.00			178,858,211.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	415,419,802.00	20,733,279.00	436,153,081.00			436,153,081.00
Cuentas por cob. a Partes Relacionadas	10,327,468.00	786,886.00	11,114,354.00		11,114,354.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar Neto	285,604,608.00	4,574,554.00	290,179,162.00			290,179,162.00
Filial y Afiliadas	0.00	0.00	0.00			0.00
Filiales por Resultados	0.00	0.00	0.00			0.00
Gastos Alta Dirección	0.00	0.00	0.00			0.00
Filial y Filiales por Cobrar	0.00	0.00	0.00			0.00
Inventarios (Netos)	59,634,328.00	5,665,077.00	65,299,405.00			65,299,405.00
Gastos Contratados por Anticipado	7,047,361.00	4,038,172.00	11,085,533.00			11,085,533.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>956,724,456.00</b>	<b>35,965,290.00</b>	<b>992,689,746.00</b>			<b>981,575,392.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Inversiones Mobiliarias	20,852,388.00	0.00	20,852,388.00		20,852,388.00	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,458,570.00	0.00	6,458,570.00			6,458,570.00
Gtos por Anticipado-Trabajos en C.	0.00	0.00	0.00			0.00
Inmuebles, Maq. y Equipos Netos	83,363,225.00	19,276,279.00	102,639,504.00			102,639,504.00
Otros Activos Intangibles Netos	2,957,516.00	419,469.00	3,376,985.00			3,376,985.00
Activos mantenidos P/Venta (terreno)	0.00	0.00	0.00			0.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>113,631,699.00</b>	<b>19,695,748.00</b>	<b>133,327,447.00</b>			<b>112,475,059.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,070,356,155.00</b>	<b>55,661,038.00</b>	<b>1,126,017,193.00</b>			<b>1,094,050,451.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
Obligaciones Financieras	10,120,759.00	6,014,709.00	16,135,468.00			16,135,468.00
Cuentas por Pagar Comerciales	43,873,668.00	5,537,349.00	49,411,017.00			49,411,017.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac.	0.00	11,928,886.00	11,928,886.00	11,114,354.00		814,532.00
Imppto a la Renta y Participación corriente	0.00	0.00	0.00			0.00
Otras Cuentas por Pagar	31,375,132.00	942,643.00	32,317,775.00			32,317,775.00
Provisión para Beneficios Sociales	3,502,878.00	430,230.00	3,933,108.00			3,933,108.00
Filial y Filiales por Pagar	0.00	0.00	0.00			0.00
Filial y Afiliadas	0.00	0.00	0.00			0.00
Filiales por Resultados	0.00	0.00	0.00			0.00
Gastos Alta Dirección	0.00	0.00	0.00			0.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>88,872,437.00</b>	<b>24,853,817.00</b>	<b>113,726,254.00</b>			<b>102,611,900.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Provisiones Diversas	253,280.00	0.00	253,280.00			253,280.00
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relac.	8,403,885.00	0.00	8,403,885.00			8,403,885.00
Pasivos por Imppto a la Renta y Participac.	0.00	0.00	0.00			0.00
Ingresos Diferidas	847,125,322.00	19,143,315.00	866,268,637.00			866,268,637.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>855,782,487.00</b>	<b>19,143,315.00</b>	<b>874,925,802.00</b>			<b>874,925,802.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>944,654,924.00</b>	<b>43,997,132.00</b>	<b>988,652,056.00</b>			<b>977,537,702.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	145,345,900.00	23,035,275.00	168,381,175.00	23,035,275.00		145,345,900.00
Capital adicional	193.00	190,400.00	190,593.00	190,400.00		193.00
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381.00	0.00	8,931,381.00			8,931,381.00
Reservas Legales	2,786,033.00	337,106.00	3,123,139.00			3,123,139.00
Resultados Acumulados	-31,362,276.00	-11,898,875.00	-43,261,151.00	178,647.00	2,551,934.00	-40,887,864.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>125,701,231.00</b>	<b>11,663,906.00</b>	<b>137,365,137.00</b>			<b>116,512,749.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,070,356,155.00</b>	<b>55,661,038.00</b>	<b>1,126,017,193.00</b>	<b>34,518,676</b>	<b>34,518,676</b>	<b>1,094,050,451.00</b>

Fuente: SIMA PERÚ S.A.

Figura 32 – Hoja de trabajo de consolidación del Estado de Resultados de Sima Perú S.A. y su empresa filial Sima Iquitos S.R.Ltda

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA SIMA - PERU S.A.						
HOJA DE TRABAJO DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31-12-2020						
( En Soles ) - FONAFE						
CONCEPTO	SIMA	SIMA	SUB	AJUSTES		SIMA PERÚ
	PERÚ	IQUITOS	TOTAL	DEBE	HABER	CONSOLIDADO
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
Por Ventas a Terceros	45,783,563.00	49,316,911.00	95,100,474.00	500,000.00		94,600,474.00
Otros Ingresos Operacionales	87,344.00	0.00	87,344.00			87,344.00
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>45,870,907.00</b>	<b>49,316,911.00</b>	<b>95,187,818.00</b>			<b>94,687,818.00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
Costo de Ventas a Terceros	39,821,395.00	47,424,030.00	87,245,425.00		500,000.00	86,745,425.00
Otros Gastos Operacionales	5,500,943.00	0.00	5,500,943.00			5,500,943.00
	<b>45,322,338.00</b>	<b>47,424,030.00</b>	<b>92,746,368.00</b>			<b>92,246,368.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>548,569.00</b>	<b>1,892,881.00</b>	<b>2,441,450.00</b>			<b>2,441,450.00</b>
Gastos Administración Perú	19,385,925.00	0.00	19,385,925.00			19,385,925.00
Gastos Administrativos	4,088,123.00	3,009,128.00	7,097,251.00			7,097,251.00
Gastos de Venta	631,649.00	0.00	631,649.00			631,649.00
Provision Cobranza Dudosa	0.00	0.00	0.00			0.00
Mano de Obra Improductiva	826,910.00	141,453.00	968,363.00			968,363.00
Capacidad de Planta no Utilizada	18,635,632.00	3,299,033.00	21,934,665.00			21,934,665.00
Aporte Organismo Des.	0.00	0.00	0.00			0.00
Otros Ingresos Operativos	924,529.00	2,371,004.00	3,295,533.00			3,295,533.00
Otros Egresos Operativos	26,500.00	0.00	26,500.00			26,500.00
	<b>42,670,210.00</b>	<b>4,078,610.00</b>	<b>46,748,820.00</b>			<b>46,748,820.00</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-42,121,641.00</b>	<b>-2,185,729.00</b>	<b>-44,307,370.00</b>			<b>-44,307,370.00</b>
Ingresos Financieros	3,372,536.00	6,525.00	3,379,061.00			3,379,061.00
Diferencia de cambio (Ganancias)	32,816,623.00	1,395,052.00	34,211,675.00			34,211,675.00
Gastos Financieros	966,966.00	0.00	966,966.00			966,966.00
Diferencia de cambio (Perdidas)	11,030,456.00	1,193,252.00	12,223,708.00			12,223,708.00
	<b>24,191,737.00</b>	<b>208,325.00</b>	<b>24,400,062.00</b>			<b>24,400,062.00</b>
<b>RESULTADOS ANTES DE PART.E IMPTOS</b>	<b>-17,929,904.00</b>	<b>-1,977,404.00</b>	<b>-19,907,308.00</b>			<b>-19,907,308.00</b>
Impuesto General a la Renta	0.00	0.00	0.00			0.00
Participación de los Trabajadores	0.00	0.00	0.00			0.00
<b>UTILIDA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>-17,929,904.00</b>	<b>-1,977,404.00</b>	<b>-19,907,308.00</b>			<b>-19,907,308.00</b>

Fuente. SIMA PERÚ S.A.

Luego de haber elaborado de forma correcta los estados financieros consolidados con los nuevos procedimientos y la hoja de trabajo podemos realizar un mejor análisis mostrando información fehaciente tal como se muestra a continuación:

### 3.2.3.1 Análisis vertical de los Estados Financieros consolidados del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable

Tabla 9

*Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.  
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )**

	2019	%	2020	%
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	281,354,528	30.7	178,858,211	16.3
Cuentas por Cobrar Comerciales	231,285,781	25.3	436,153,081	39.9
Otras Cuentas por Cobrar	177,262,708	19.4	290,179,162	26.5
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	0	0.0	0	0.0
Inventarios	81,965,377	8.9	65,299,405	6.0
Gastos Pagados por Anticipado	26,803,804	2.9	11,085,533	1.0
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>798,672,198</b>	<b>87.2</b>	<b>981,575,392</b>	<b>89.7</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,992,209	0.7	6,458,570	0.6
Inversiones Mobiliarias	0	0.0	0	0.0
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	106,513,721	11.6	102,639,504	9.4
Activos Intangibles (Neto)	4,689,151	0.5	3,376,985	0.3
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>117,195,081</b>	<b>12.8</b>	<b>112,475,059</b>	<b>10.3</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>915,867,279</b>	<b>100.0</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>100.0</b>
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones Financieras	0	0.0	16,135,468	1.5
Cuentas. por Pagar Comerciales	51,570,234	5.6	49,411,017	4.5
Otras Cuentas por Pagar	39,921,463	4.4	32,317,775	3.0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	334,637	0.0	814,532	0.1
Beneficios a los Empleados	5,025,203	0.5	3,933,108	0.4
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>96,851,537</b>	<b>10.6</b>	<b>102,611,900</b>	<b>9.4</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	12,491,529	1.4	8,403,885	0.8
Provisiones	299,583	0.0	253,280	0.0
Ingresos Diferidos (Neto)	669,804,573	73.1	866,268,637	79.2
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>682,595,685</b>	<b>74.5</b>	<b>874,925,802</b>	<b>80.0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>779,447,222</b>	<b>85.1</b>	<b>977,537,702</b>	<b>89.4</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	145,345,900	15.9	145,345,900	13.3
Capital Adicional	193	0.0	193	0.0
Reservas Legales	3,123,139	0.3	3,123,139	0.3
Resultados Acumulados	-20,980,556	-2.3	-40,887,864	-3.7
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	1.0	8,931,381	0.8
<b>PATRIMONIO</b>	<b>136,420,057</b>	<b>14.9</b>	<b>116,512,749</b>	<b>10.6</b>

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	915,867,279	100.0	1,094,050,451	100.0
----------------------------	-------------	-------	---------------	-------

Tabla 10

*Análisis Vertical del Estado del Resultados periodo 2020 con adecuado sistema informático Contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	2019	%	2020	%
Ventas Netas	614,877,317	100.0	94,687,818	100.0
Costo de Ventas	-580,724,721	-94.4	-92,246,368	-97.4
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>34,152,596</b>	<b>5.6</b>	<b>2,441,450</b>	<b>2.6</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-1,389,080	-0.2	-631,649	-0.7
Gastos de Administración	-35,277,824	-5.7	-49,386,204	-52.2
Otros Ingresos Operativos	2,291,044	0.4	3,295,533	3.5
Otros Gastos Operativos	-23,250	-0.0	-26,500	-0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-246,514</b>	<b>-0.0</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-46.8</b>
Ingresos Financieros	7,322,915	1.2	3,379,061	3.6
Diferencia de Cambio (Ganancias)	15,789,463	2.6	34,211,675	36.1
Gastos Financieros	-887,132	-0.1	-966,966	-1.0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-15,107,790	-2.5	-12,223,708	-12.9
<b>RESULTADO ANTES DEL IMP. A LAS GANANCIAS</b>	<b>6,870,942</b>	<b>1.1</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-21.0</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	-2,977,416	-0.5	0	0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>3,893,526</b>	<b>0.6</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-21.0</b>

Según el análisis vertical de los Estados Financieros Consolidados que fueron generados por un sistema informático adecuado en el periodo 2020, se determinó que porcentaje representa cada partida en relación a la inversión y financiamiento de la empresa, así como también se determinó la distribución de las ventas, a continuación se procederá a observar el comportamiento de las partidas más resaltantes en el proceso de consolidación:

- Se observó que las partidas Cuentas por cobrar a entidades relacionadas e Inversiones Mobiliarias representan el 0 %, de la inversión total de la empresa.
- Se observó que las partidas Cuentas por pagar a entidades relacionadas y Capital social representan el 0.1 % y 13.3 % respectivamente, del financiamiento total de la empresa.
- Se observó que las partidas Costos de venta y Gastos de administración representan el 97.4 % y 52.2 % respectivamente, de las ventas totales.

### 3.2.3.2 Análisis horizontal de los Estados Financieros consolidados del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable

Tabla 11

*Análisis del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable*

<b>SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.</b>				
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>				
<b>AÑO 2020 (En Soles )</b>				
	2019	2020	VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	281,354,528	178,858,211	-102,496,317	-36.4
Cuentas por Cobrar Comerciales	231,285,781	436,153,081	204,867,300	88.6
Otras Cuentas por Cobrar	177,262,708	290,179,162	112,916,454	63.7
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	0	0	0	0.0
Inventarios	81,965,377	65,299,405	-16,665,972	-20.3
Gastos Pagados por Anticipado	26,803,804	11,085,533	-15,718,271	-58.6
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>798,672,198</b>	<b>981,575,392</b>	<b>182,903,194</b>	22.9
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,992,209	6,458,570	466,361	7.8
Inversiones Mobiliarias	0	0	0	0.0
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	106,513,721	102,639,504	-3,874,217	-3.6
Activos Intangibles (Neto)	4,689,151	3,376,985	-1,312,166	-28.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>117,195,081</b>	<b>112,475,059</b>	<b>-4,720,022</b>	-4.0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>915,867,279</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>178,183,172</b>	19.5
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones Financieras	0	16,135,468	16,135,468	0.0
Cuentas por Pagar Comerciales	51,570,234	49,411,017	-2,159,217	-4.2
Otras Cuentas por Pagar	39,921,463	32,317,775	-7,603,688	-19.0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	334,637	814,532	479,895	143.4
Beneficios a los Empleados	5,025,203	3,933,108	-1,092,095	-21.7
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>96,851,537</b>	<b>102,611,900</b>	<b>5,760,363</b>	5.9
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	12,491,529	8,403,885	-4,087,644	-32.7
Provisiones	299,583	253,280	-46,303	0.0
Ingresos Diferidos (Neto)	669,804,573	866,268,637	196,464,064	29.3
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>682,595,685</b>	<b>874,925,802</b>	<b>192,330,117</b>	28.2
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>779,447,222</b>	<b>977,537,702</b>	<b>198,090,480</b>	25.4
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	145,345,900	145,345,900	0	0.0
Capital Adicional	193	193	0	0.0
Reservas Legales	3,123,139	3,123,139	0	0.0
Resultados Acumulados	-20,980,556	-40,887,864	-19,907,308	94.9
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	8,931,381	0	0.0
<b>PATRIMONIO</b>	<b>136,420,057</b>	<b>116,512,749</b>	<b>-19,907,308</b>	-14.6
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>915,867,279</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>178,183,172</b>	19.5

Tabla 12

*Análisis horizontal del Estado de Resultados del periodo 2020 con adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	2019	2020	VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
Ventas Netas	614,877,317	94,687,818	-520,189,499	-84.6
Costo de Ventas	-580,724,721	-92,246,368	488,478,353	-84.1
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>34,152,596</b>	<b>2,441,450</b>	<b>-31,711,146</b>	<b>-92.9</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-1,389,080	-631,649	757,431	-54.5
Gastos de Administración	-35,277,824	-49,386,204	-14,108,380	40.0
Otros Ingresos Operativos	2,291,044	3,295,533	1,004,489	43.8
Otros Gastos Operativos	-23,250	-26,500	-3,250	14.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-246,514</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-44,060,856</b>	<b>17,873.6</b>
Ingresos Financieros	7,322,915	3,379,061	-3,943,854	-53.9
Diferencia de Cambio (Ganancias)	15,789,463	34,211,675	18,422,212	116.7
Gastos Financieros	-887,132	-966,966	-79,834	9.0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-15,107,790	-12,223,708	2,884,082	-19.1
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>6,870,942</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-26,778,250</b>	<b>-389.7</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	-2,977,416	0	2,977,416	-100.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA</b>	<b>3,893,526</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-23,800,834</b>	<b>-611.3</b>

Según el análisis horizontal de los Estados Financieros Consolidados que fueron generados por un sistema informático adecuado en el periodo 2020, se determinó las variaciones que ha sufrido cada partida con respecto al año anterior con el cual se está haciendo la comparación, a continuación se procederá a observar el comportamiento de las partidas más resaltantes en el proceso de consolidación:

- Se observó que las partidas Cuentas por cobrar a entidades relacionadas e Inversiones Mobiliarias no presentan variación.
- Se observó que la partida Cuentas por pagar a entidades relacionadas se incrementó en S/ 479,895 soles equivalente a un porcentaje de 143.4 % y la partida Capital social no presenta variación.
- Se observó que las partidas Ventas y Costos de venta disminuyeron en 84.6 % y 84.1 % respectivamente.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados del objetivo general:

Luego de efectuar el diagnóstico y el análisis de los procedimientos que se encuentran líneas arriba podemos resumir lo siguiente:

- Se logró reducir tiempos, costos y obtener información fidedigna y oportuna, que permitió elaborar estados financieros consolidados razonables.
- Se logró hacer más funcional y sencilla la interacción entre la interfaz del sistema y el usuario evitando dificultades y errores al momento de la carga de la información.
- Se logró proporcionar información útil, oportuna, eficiente y eficaz para realizar el análisis de los estados financieros, así como también cumplir con los plazos de presentación establecidos.
- Se logró sistematizar los procesos de consolidación según normativa vigente al igual que las políticas contables aplicadas por la empresa.

### 4.2 Resultados del primer objetivo específico

En los siguientes puntos se mostrarán las mejoras de la información proporcionada por la nueva hoja de trabajo que servirá de base para mejorar el sistema informático contable de la empresa.

A continuación mostramos los análisis comparativos de los estados financieros consolidados, con la finalidad de ver los logros obtenidos:



#### 4.2.1 Análisis comparativo de los Estados financieros consolidados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable

Tabla 13

*Comparativo del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**CUADRO COMPARATIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	SIN ADECUADO SISTEMA	CON ADECUADO SISTEMA	VARIACION
<b>ACTIVOS</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	178,858,211	178,858,211	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	436,153,081	436,153,081	0
Otras Cuentas por Cobrar	290,179,162	290,179,162	0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	11,114,354	0	-11,114,354
Inventarios	65,299,405	65,299,405	0
Gastos Pagados por Anticipado	11,085,533	11,085,533	0
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>992,689,746</b>	<b>981,575,392</b>	<b>-11,114,354</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,458,570	6,458,570	0
Inversiones Mobiliarias	20,852,388	0	-20,852,388
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	102,639,504	102,639,504	0
Activos Intangibles (Neto)	3,376,985	3,376,985	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>133,327,447</b>	<b>112,475,059</b>	<b>-20,852,388</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>-31,966,742</b>
<b>PASIVOS</b>			
Obligaciones Financieras	16,135,468	16,135,468	0
Cuentas por Pagar Comerciales	49,411,017	49,411,017	0
Otras Cuentas por Pagar	32,317,775	32,317,775	0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	11,928,886	814,532	-11,114,354
Beneficios a los Empleados	3,933,108	3,933,108	0
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>113,726,254</b>	<b>102,611,900</b>	<b>-11,114,354</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	8,403,885	8,403,885	0
Provisiones	253,280	253,280	0
Ingresos Diferidos (Neto)	866,268,637	866,268,637	0
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>874,925,802</b>	<b>874,925,802</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>988,652,056</b>	<b>977,537,702</b>	<b>-11,114,354</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	168,381,175	145,345,900	-23,035,275
Capital Adicional	190,593	193	-190,400
Reservas Legales	3,123,139	3,123,139	0
Resultados Acumulados	-43,261,151	-40,887,864	2,373,287
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	8,931,381	0
<b>PATRIMONIO</b>	<b>137,365,137</b>	<b>116,512,749</b>	<b>-20,852,388</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>-31,966,742</b>

Tabla 14

*Comparativo del Estado de Resultados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**CUADRO COMPARATIVO DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	SIN ADECUADO SISTEMA	CON ADECUADO SISTEMA	VARIACIÓ N
Ventas Netas	95,187,818	94,687,818	-500,000
Costo de Ventas	-92,746,368	-92,246,368	500,000
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>2,441,450</b>	<b>2,441,450</b>	<b>0</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-631,649	-631,649	0
Gastos de Administración	-49,386,204	-49,386,204	0
Otros Ingresos Operativos	3,295,533	3,295,533	0
Otros Gastos Operativos	-26,500	-26,500	0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	3,379,061	3,379,061	0
Diferencia de Cambio (Ganancias)	34,211,675	34,211,675	0
Gastos Financieros	-966,966	-966,966	0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-12,223,708	-12,223,708	0
<b>RESULTADO ANTES DEL IMP. A LAS GANANCIAS</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>0</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	0	0	0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>0</b>

Según el análisis comparativo de los Estados Financieros consolidados realizados con y sin un adecuado sistema informático podemos mencionar lo siguiente:

- Con respecto a las partidas cuentas por cobrar y pagar a entidades relacionadas podemos observar una disminución en los saldos, esto debido a que, al contar con un adecuado sistema informático el proceso de eliminación de saldos por operaciones recíprocas entre controladora y subsidiaria es automatizado reduciendo los tiempos de elaboración de los Estados Financieros Consolidados y evitando la duplicidad de saldos en el activo, pasivo y patrimonio.
- Con respecto a la partida Inversiones Mobiliarias podemos observar una disminución en los saldos, esto debido a que, al realizar la consolidación con un correcto sistema informático la controladora debe eliminar toda inversión en su subsidiaria, así como

también deberá eliminar de su patrimonio el capital social correspondiente a su subsidiaria.

- Con respecto a las partidas Ventas y Costos de ventas podemos observar una disminución en los saldos, esto debido a que, al realizar la consolidación con un sistema informático adecuado se debe realizar el proceso de eliminación de saldos recíprocos de los ingresos y gastos entre controladora y subsidiaria de forma automática.
- Con respecto a las demás partidas podemos observar que no presentan variaciones, esto debido a que el sistema informático realizó de forma correcta la suma de las partidas similares de la controladora y la subsidiaria.
- Finalmente, podemos mencionar que al contar con un adecuado sistema informático contable los Estados Financieros mostraran información razonable.

#### 4.2.2 Comparación del análisis vertical de los Estados Financieros consolidados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable

Tabla 15

*Comparación del Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**AÑO 2020 (En Soles )**

	SIN ADECUADO SISTEMA INFORMATICO		CON ADECUADO SISTEMA INFORMATICO	
	2020	%	2020	%
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	178,858,211	15.9	178,858,211	16.3
Cuentas por Cobrar Comerciales	436,153,081	38.7	436,153,081	39.9
Otras Cuentas por Cobrar	290,179,162	25.8	290,179,162	26.5
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	11,114,354	1.0	0	0.0
Inventarios	65,299,405	5.8	65,299,405	6.0
Gastos Pagados por Anticipado	11,085,533	1.0	11,085,533	1.0
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>992,689,746</b>	<b>88.2</b>	<b>981,575,392</b>	<b>89.7</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,458,570	0.6	6,458,570	0.6
Inversiones Mobiliarias	20,852,388	1.9	0	0.0

Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	102,639,504	9.1	102,639,504	9.4
Activos Intangibles (Neto)	3,376,985	0.3	3,376,985	0.3
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>133,327,447</b>	<b>11.8</b>	<b>112,475,059</b>	<b>10.3</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>100.0</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>100.0</b>
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones Financieras	16,135,468	1.4	16,135,468	1.5
Cuentas por Pagar Comerciales	49,411,017	4.4	49,411,017	4.5
Otras Cuentas por Pagar	32,317,775	2.9	32,317,775	3.0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	11,928,886	1.1	814,532	0.1
Beneficios a los Empleados	3,933,108	0.3	3,933,108	0.4
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>113,726,254</b>	<b>10.1</b>	<b>102,611,900</b>	<b>9.4</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	8,403,885	0.7	8,403,885	0.8
Provisiones	253,280	0.0	253,280	0.0
Ingresos Diferidos (Neto)	866,268,637	76.9	866,268,637	79.2
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>874,925,802</b>	<b>77.7</b>	<b>874,925,802</b>	<b>80.0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>988,652,056</b>	<b>87.8</b>	<b>977,537,702</b>	<b>89.4</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	168,381,175	15.0	145,345,900	13.3
Capital Adicional	190,593	0.0	193	0.0
Reservas Legales	3,123,139	0.3	3,123,139	0.3
Resultados Acumulados	-43,261,151	-3.8	-40,887,864	-3.7
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	0.8	8,931,381	0.8
<b>PATRIMONIO</b>	<b>137,365,137</b>	<b>12.2</b>	<b>116,512,749</b>	<b>10.6</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>100.0</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>100.0</b>

Tabla 16

*Comparación del Análisis Vertical del Estado de Resultados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.  
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )**

	SIN ADECUADO SISTEMA INFORMATICO		CON ADECUADO SISTEMA INFORMATICO	
	2020	%	2020	%
Ventas Netas	95,187,818	100.0	94,687,818	100.0
Costo de Ventas	-92,746,368	-97.4	-92,246,368	-97.4
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>2,441,450</b>	<b>2.6</b>	<b>2,441,450</b>	<b>2.6</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-631,649	-0.7	-631,649	-0.7
Gastos de Administración	-49,386,204	-51.9	-49,386,204	-52.2
Otros Ingresos Operativos	3,295,533	3.5	3,295,533	3.5
Otros Gastos Operativos	-26,500	-0.0	-26,500	-0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-46.5</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-46.8</b>
Ingresos Financieros	3,379,061	3.5	3,379,061	3.6
Diferencia de Cambio (Ganancias)	34,211,675	35.9	34,211,675	36.1
Gastos Financieros	-966,966	-1.0	-966,966	-1.0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-12,223,708	-12.8	-12,223,708	-12.9

<b>RESULTADO ANTES DEL IMP. A LAS GANANCIAS</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-20.9</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-21.0</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	0	0.0	0	0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-20.9</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-21.0</b>

Según el análisis vertical de los Estados Financieros Consolidados del periodo 2020, se determinó que porcentaje representa cada partida en relación a la inversión y financiamiento de la empresa, así como también se determinó la distribución de las ventas y se realizó la comparación con los saldos obtenidos por un adecuado sistema informático.

- Se observó que las partidas Cuenta por cobrar a entidades relacionadas e Inversiones Mobiliarias representan el 1 % y 1.9 % respectivamente, del total de la inversión de la empresa. Sin embargo al contar con un adecuado sistema informático ambos disminuyeron a 0 %.
- Se observó que las partidas Cuentas por pagar a entidades relacionadas y Capital social representan el 1.1 % y 15 % respectivamente, del total de financiamiento de la empresa. Sin embargo al contar con un adecuado sistema informático ambos disminuyeron a 0.1 % y 13.3 % respectivamente.
- Se observó que las partidas Costo de ventas y Gastos de administración representan el 97.4 % y 51.9 % respectivamente, del total de las ventas. Sin embargo al contar con un adecuado sistema informático el costo de ventas disminuye a 97.4 % y los Gastos de administración se incrementan a 52.2 %.

#### **4.2.3 Comparación del análisis horizontal de los Estados Financieros consolidados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable**

Tabla 17

*Comparación del Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable*

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**

**AÑO 2020 (En Soles )**

	<b>SIN ADECUADO SISTEMA INFORMÁTICO</b>	<b>CON ADECUADO SISTEMA INFORMÁTICO</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA (%)</b>
	<b>2020</b>	<b>2020</b>		
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	178,858,211	178,858,211	0	0.0
Cuentas por Cobrar Comerciales	436,153,081	436,153,081	0	0.0
Otras Cuentas por Cobrar	290,179,162	290,179,162	0	0.0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	11,114,354	0	-11,114,354	-100.0
Inventarios	65,299,405	65,299,405	0	0.0
Gastos Pagados por Anticipado	11,085,533	11,085,533	0	0.0
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>992,689,746</b>	<b>981,575,392</b>	<b>-11,114,354</b>	<b>-1.1</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,458,570	6,458,570	0	0.0
Inversiones Mobiliarias	20,852,388	0	-20,852,388	-100.0
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	102,639,504	102,639,504	0	0.0
Activos Intangibles (Neto)	3,376,985	3,376,985	0	0.0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>133,327,447</b>	<b>112,475,059</b>	<b>-20,852,388</b>	<b>-15.6</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>-31,966,742</b>	<b>-2.8</b>
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones Financieras	16,135,468	16,135,468	0	0.0
Cuentas por Pagar Comerciales	49,411,017	49,411,017	0	0.0
Otras Cuentas por Pagar	32,317,775	32,317,775	0	0.0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	11,928,886	814,532	-11,114,354	-93.2
Beneficios a los Empleados	3,933,108	3,933,108	0	0.0
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>113,726,254</b>	<b>102,611,900</b>	<b>-11,114,354</b>	<b>-9.8</b>
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	8,403,885	8,403,885	0	0.0
Provisiones	253,280	253,280	0	0.0
Ingresos Diferidos (Neto)	866,268,637	866,268,637	0	0.0
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>874,925,802</b>	<b>874,925,802</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>988,652,056</b>	<b>977,537,702</b>	<b>-11,114,354</b>	<b>-1.1</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	168,381,175	145,345,900	-23,035,275	-13.7
Capital Adicional	190,593	193	-190,400	-99.9
Reservas Legales	3,123,139	3,123,139	0	0.0
Resultados Acumulados	-43,261,151	-40,887,864	2,373,287	-5.5
Otras Reservas de Patrimonio	8,931,381	8,931,381	0	0.0
<b>PATRIMONIO</b>	<b>137,365,137</b>	<b>116,512,749</b>	<b>-20,852,388</b>	<b>-15.2</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,126,017,193</b>	<b>1,094,050,451</b>	<b>-31,966,742</b>	<b>-2.8</b>

**Tabla 18**
*Comparación del Análisis horizontal del Estado de Resultados del periodo 2020 con y sin adecuado sistema informático contable*

SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A. - SIMA PERU S.A.  
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO  
AÑO 2020 (En Soles )

	SIN ADECUADO SISTEMA INFORMÁTICO 2020	CON ADECUADO SISTEMA INFORMÁTICO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
Ventas Netas	95,187,818	94,687,818	-500,000	-0.5
Costo de Ventas	-92,746,368	-92,246,368	500,000	-0.5
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>2,441,450</b>	<b>2,441,450</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-631,649	-631,649	0	0.0
Gastos de Administración	-49,386,204	-49,386,204	0	0.0
Otros Ingresos Operativos	3,295,533	3,295,533	0	0.0
Otros Gastos Operativos	-26,500	-26,500	0	0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>-44,307,370</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
Ingresos Financieros	3,379,061	3,379,061	0	0.0
Diferencia de Cambio (Ganancias)	34,211,675	34,211,675	0	0.0
Gastos Financieros	-966,966	-966,966	0	0.0
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	-12,223,708	-12,223,708	0	0.0
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	0	0	0	0.0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>-19,907,308</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>

Según el análisis horizontal de los Estados Financieros Consolidados del periodo 2020, se determinó las variaciones que ha sufrido cada partida en comparación con un sistema informático adecuado.

- Se observó que las partidas Cuentas por cobrar a entidades relacionadas e Inversiones Mobiliarias disminuyeron en 100 %.
- Se observó que las partidas Cuentas por pagar a entidades relacionadas y el Capital social disminuyeron en 93.2 % y 13.7 % respectivamente.
- Se observó que las partidas Ventas y Costos de venta disminuyeron en 0.5 %.

#### 4.2.4 Análisis de Ratios financieros

A continuación, se muestran los ratios utilizados para analizar los estados financieros de la empresa SIMA PERÚ S.A. del periodo 2020.

#### 4.2.4.1 Ratios de Liquidez

A través de estos indicadores podremos diagnosticar si la empresa tiene la capacidad de convertir sus activos en liquidez a corto plazo.

Tabla 19

##### *Ratios de Liquidez*

RATIOS DE LIQUIDEZ			
DESCRIPCION	FORMULA	PERIODO 2020	
		Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Liquidez Corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	8.73	9.57
Prueba Ácida	Activo corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	8.15	8.93
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	878,963,492	878,963,492

- Ratio de Liquidez corriente

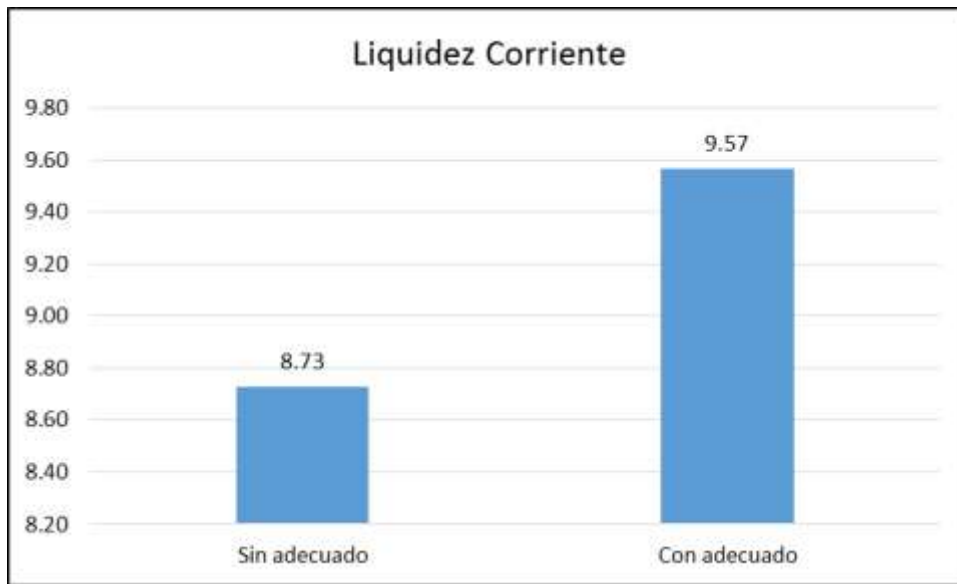
Tabla 20

##### *Liquidez Corriente*

LIQUIDEZ CORRIENTE		
FORMULA	PERIODO 2020	
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Activo Corriente / Pasivo Corriente	8.73	9.57



Figura 33 – Ratio de Liquidez Corriente



Fuente: Elaboración propia

El ratio de liquidez corriente nos indica la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, podemos observar que la empresa sin un adecuado sistema informático presenta un índice de 8.73 y con un adecuado sistema informático el índice se incrementa a 9.57, esto quiere decir que la empresa cuenta en su activo corriente con S/ 9.57 soles para cubrir cada S/ 1.00 sol de deuda a corto plazo.

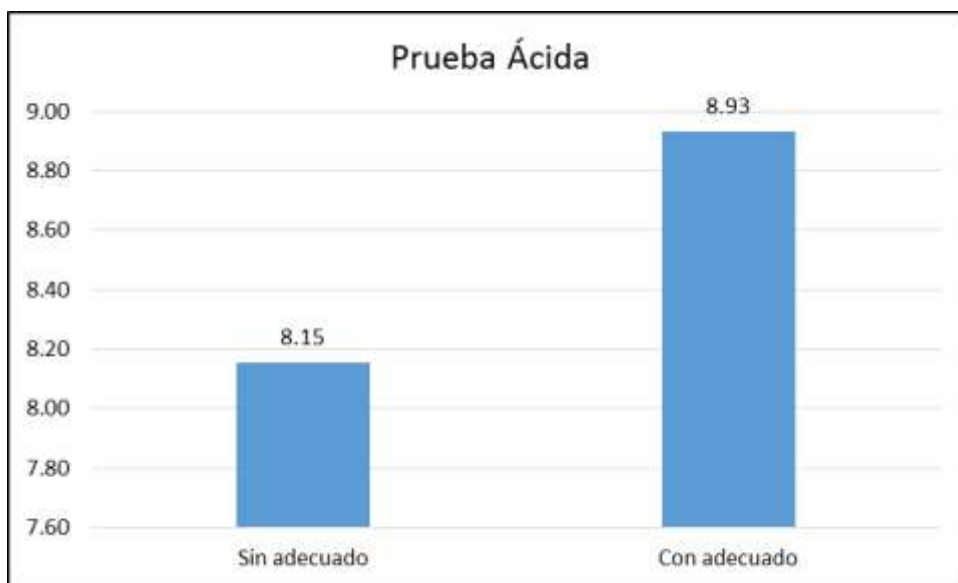
- Ratio de Prueba Ácida

Tabla 21

*Prueba Acida*

PRUEBA ÁCIDA		
FORMULA	PERIODO 2020	
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	8.15	8.93

Figura 34 - Ratio de Prueba Acida



Fuente: Elaboración propia

El ratio de prueba acida nos indica la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo sin la necesidad de vender sus inventarios, podemos observar que la empresa sin un adecuado sistema informático presenta un índice de 8.15 y con un adecuado sistema informático el índice se incrementa a 8.93, esto quiere decir que por cada S/ 1.00 que debe la empresa, dispone de S/ 8.93 soles para cubrir la deuda a corto plazo sin vender sus inventarios.

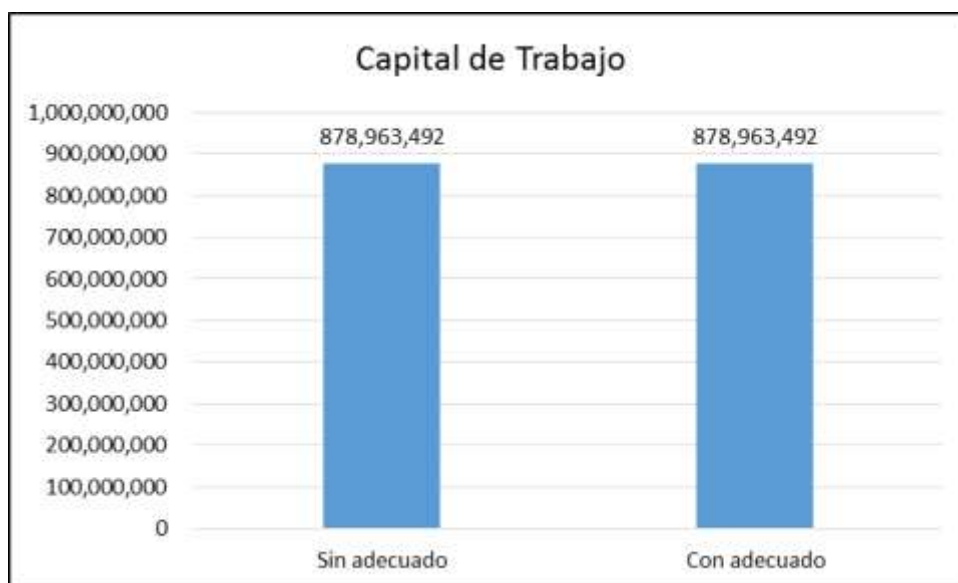
- Ratio de Capital de Trabajo

Tabla 22

*Capital de Trabajo*

CAPITAL DE TRABAJO		
FORMULA	PERIODO 2020	
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Activo Corriente - Pasivo Corriente	878,963,492	878,963,492

Figura 35- Ratio Capital del Trabajo



Fuente: Elaboración propia

El ratio de capital de trabajo nos indica con cuanto recurso cuenta la empresa para su funcionamiento si pagara todas sus obligaciones a corto plazo, podemos observar que la empresa sin y con un adecuado sistema informático presenta un índice de 878, 963,492, esto quiere decir que la empresa cuenta con S/ 878, 963,492 soles para su funcionamiento luego de pagar todas sus obligaciones corrientes.

#### 4.2.4.2 Ratios de Rentabilidad

A través de estos indicadores podremos diagnosticar si la empresa es capaz de generar suficientes recursos para hacer frente a sus obligaciones.

Tabla 23

*Ratios de Rentabilidad*

RATIOS DE RENTABILIDAD			
DESCRIPCION	FORMULA	PERIODO 2020	
		Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$	2.56%	2.58%
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$	-20.91%	-21.02%
Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Patrimonio Total}}$	-14.49%	-17.09%
Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Activo Total}}$	-1.77%	-1.82%

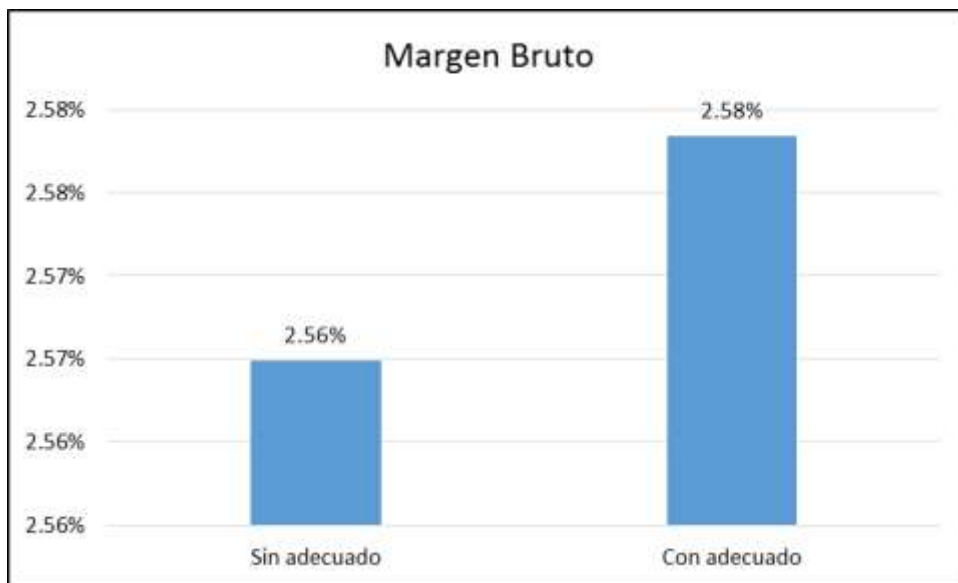
- Ratio de Margen Bruto

Tabla 24

Margen bruto

MARGEN BRUTO			
FORMULA	PERIODO 2020		
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático	
$\frac{\text{Utilidad Bruta} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$	2.56%	2.58%	

Figura 36 - Ratio de Margen Bruto



Fuente: Elaboración propia

El ratio de margen bruto nos indica la utilidad bruta obtenida luego de cubrir los costos de producción de la empresa, podemos observar que la empresa sin un adecuado sistema informático presenta un índice de 2.56 % y con un adecuado sistema informático el índice se incrementó a 2.58 %, esto quiere decir que por cada S/ 1.00 sol vendido la empresa obtiene una utilidad bruta de S/ 0.026 soles.

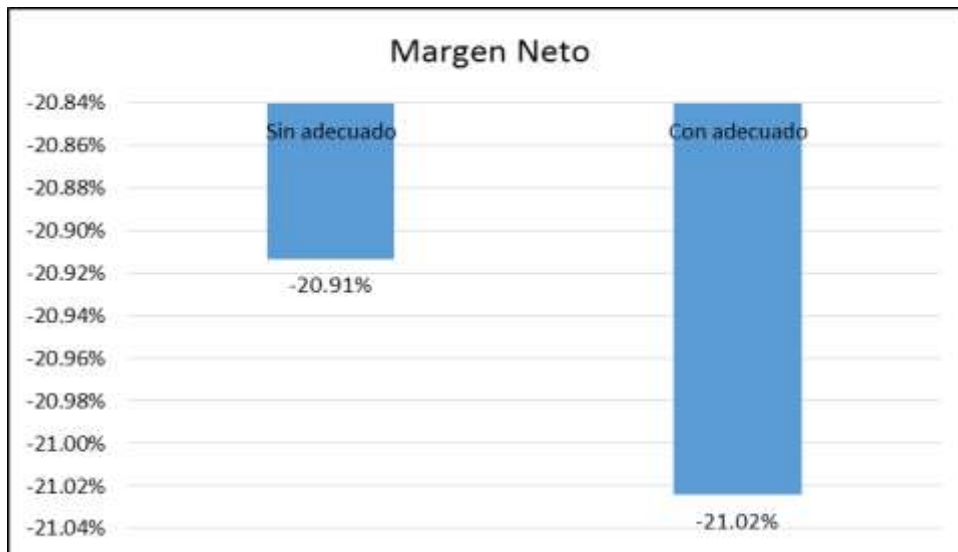
- Ratio de Margen Neto

Tabla 25

*Margen Neto*

FORMULA	MARGEN NETO	
	PERIODO 2020	
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Utilidad Neta x 100 / Ventas Netas	-20.91%	-21.02%

Figura 37- Ratio de Margen Neto



Fuente: Elaboración propia

El ratio de margen neto nos indica la utilidad neta obtenida luego de cubrir los costos de producción, los gastos administrativos, de ventas y por impuestos, podemos observar que la empresa sin un adecuado sistema informático presenta un índice de -20.91 % y con un adecuado sistema informático el índice se incrementó a -21.02 %, esto quiere decir que por cada S/ 1.00 sol vendido la empresa obtiene una pérdida neta de S/ 0.21 soles.

- Ratio de Rentabilidad sobre el Patrimonio

Tabla 26

*Rentabilidad sobre el patrimonio*

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO		
FORMULA	PERIODO 2020	
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Utilidad Neta x 100 / Patrimonio Total	-14.49%	-17.09%

Figura 38- Ratio de Rentabilidad sobre el Patrimonio



Fuente: Elaboración propia

El ratio de rentabilidad sobre el patrimonio nos indica el rendimiento obtenido en base al patrimonio de la empresa, podemos observar que la empresa sin un adecuado sistema informático presenta un índice de -14.49 % y con un adecuado sistema informático el índice se incrementó a -17.09 %, esto quiere decir que por cada S/ 1.00 sol del patrimonio de la empresa se obtuvo una pérdida de S/ 0.17 soles.

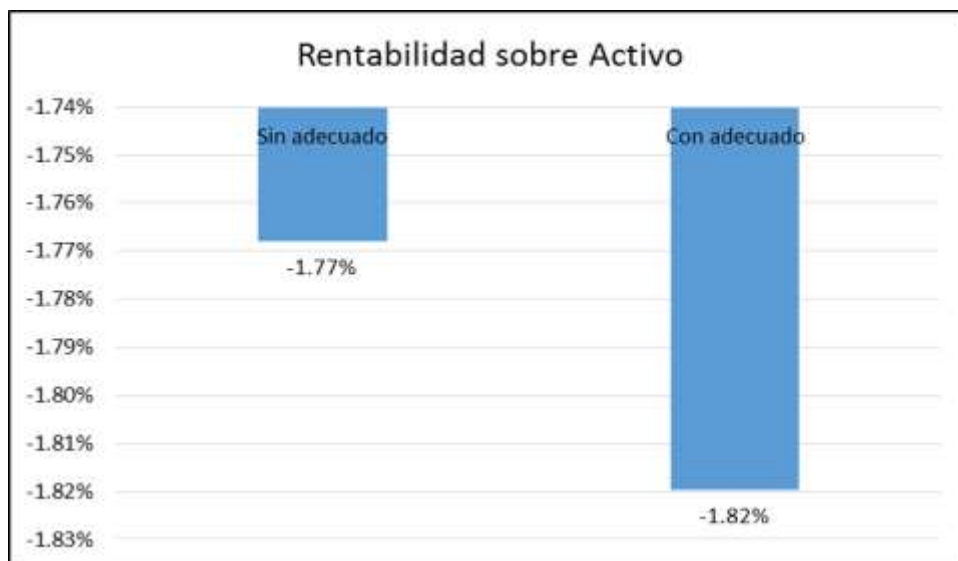
- Ratio de Rentabilidad sobre Activo

Tabla 27

*Rentabilidad sobre activo*

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO		
FORMULA	PERIODO 2020	
	Sin adecuado Sistema informático	Con adecuado Sistema informático
Utilidad Neta x 100 / Activo Total	-1.77%	-1.82%

Figura 39- Ratio de Rentabilidad sobre Activo



Fuente: Elaboración propia

El ratio de rentabilidad sobre activo nos indica el rendimiento obtenido en base al activo total de la empresa, podemos observar que la empresa sin un adecuado sistema informático presenta un índice de -1.77 % y con un adecuado sistema informático el índice se incrementó a -1.82 %, esto quiere decir que por cada S/ 1.00 sol del activo total de la empresa se obtuvo una pérdida de S/ 0.018 soles.

#### 4.3 Resultados del segundo objetivo específico

Luego de efectuar el diagnóstico y análisis de la interfaz del sistema informático contable podemos indicar lo siguiente:

- Se logró mejorar el proceso de consolidación de los estados financieros, debido a que ahora solo existe una interfaz que facilita la conexión entre los sistemas (programa informático y usuario).



- Se logró reducir el tiempo del proceso de consolidación de estados financieros debido a que no es necesario la intervención de la oficina de tecnología para realizar el trabajo de uniformizar los reportes, lo que retrasaba el proceso de consolidación.
- Se logró reducir la sobrecarga de trabajo para el personal encargado de realizar la consolidación de estados financieros.

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de la aplicación de los análisis comparativos a los estados financieros consolidados con un adecuado y sin un adecuado sistema informático se concluyó que la mejora del sistema informático reduciría el margen de error y el tiempo de presentación.

Por otro lado, se concluyó que la configuración del sistema informático en base a los requisitos de la NIIF 10 reduciría el tiempo del proceso de consolidación de estados financieros.

También llegamos a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que una mejora del sistema informático contable incide en los estados financieros consolidados de la empresa SIMA PERÚ S.A., debido a que reduce costos, facilita el registro de las operaciones y optimiza el proceso de consolidación, permitiendo contar con información fehaciente y oportuna, para la elaboración de los estados financieros razonables de la empresa.
- Se determinó que una mejora de la información proporcionada por el sistema informático contable incide en la preparación de los estados financieros razonables de la empresa SIMA PERÚ S.A., por lo que se concluyó que no solo es importante obtener información oportuna del sistema informático, sino también que nos proporcione información eficiente y real, esto ayudara a mejorar la preparación y el análisis en general de los estados financieros haciéndolos razonables.
- Se determinó que una mejora de la interfaz del sistema informático contable incide en la presentación de los estados financieros consolidados de la empresa SIMA PERÚ S.A., como se puede observar en el presente trabajo de investigación, la empresa cuenta con más de un sistema informático para registrar

las operaciones contables, esto quiere decir que existe una variedad de interfaces complicando la interacción entre usuario y sistema, generando posibles errores y retrasos en el procesamiento de la información que será utilizada para la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de la empresa.

Entre las lecciones o experiencia aprendidas podemos mencionar:

- Para la obtención de estados financieros razonables útiles para la toma de decisiones en las empresas el área contable debe organizarse adecuadamente definiendo funciones y procedimientos adecuados para el personal
- El uso de sistemas informáticos adecuados es fundamental para obtener información financiera razonable, pero a falta de este en las empresas se pueden ayudar con aplicar herramientas auxiliares y procedimientos adecuados para mejorar los sistemas de trabajo y cumplir los objetivos del área.
- Los métodos de análisis de estados financieros como son el método vertical, horizontal y mediante ratios son muy útiles para hacer un diagnóstico de la empresa en cuanto a su situación financiera, calidad de gestión y situación patrimonial que ayudarán a tomar mejores decisiones
- El conocimiento y aplicación de las NIIF (normas internacionales de contabilidad) son relevantes para la preparación y obtención de estados financieros razonables

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa implementar un sistema informático contable integrado que ayude a mejorar sus procesos de gestión y facilite el tratamiento de datos para obtener información financiera en tiempo real.
- Se recomienda que la interfaz del sistema informático sea de fácil uso y entendimiento para mejorar la comunicación entre usuario y sistema informático.
- Se recomienda que el personal usuario del sistema informático sea capacitado oportunamente y por un experto para su adecuado uso.
- Se recomienda a otros investigadores de temas que involucren estados financieros consolidados profundizar en el adecuado proceso y la correcta aplicación de las normas contables, así como también de las políticas contables.

## Referencias

- Aching Guzman, c. (2005). *RATIOS FINANCIEROS Y MATEMATICAS DE LA MERCADOTECNIA*. Acrobat.
- Ahmad H, J. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones*. Alicante: 3 Ciencias Editorial Área de Innovacion y Desarrollo, S.L.
- Alvarez Rocha, M., & Morales Castro, J. (2014). *Contabilidad avanzada*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- askRobin. (2019). *endeudamiento*. Obtenido de [Educacion Financiera]: <https://co.askrobin.com/endeudamiento/>
- Bernal Niño, M. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia*. Caracas: Editorial CEC, SA.
- Bustamante Arregui, B. (2019). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN TRANSPORTE ANCRO SRL SANTA ANITA 2018*. Tesis de Pregrado, Lima.
- Carpio Centeno, M., & Cevallos Jimenez, L. (2016). "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SOFTWARE CONTABLE EN LA MICROEMPRESA SHOES S.A.". Tesis de Grado, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL - ECUADOR.
- Catacora Carpio, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: McGraw-Hill.
- Chilan Valle, B. (2018). *PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA DULODER S.A*. Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Chunga. (2017). *PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR LA GESTION FINANCIERA DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA PRADERAS DE PIURA*. Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, PIURA.
- Conduce tu Empresa. (2018). Obtenido de <https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/que-es-la-contaduria-publica-del-peru.html#:~:text=La%20Direcci%C3%B3n%20General%20de%20Contabilidad%20P%C3%BAblica%20es%20el,privado%2C%20a%20trav%C3%A9s%20del%20Consejo%20Normativo%20de%20Contabilidad.>
- Fernandez Alarcon, V. (2006). *Desarrollo de Sistema de Informacion*. Lima, Peru: UPC.
- Martos Navarro, F., Desongles Corrales, J., Garzon Villar, M., Sampalo De la torres, A., Ponce Cifredo, E., & Montaraz Olivas, L. (2006). *Técnicos de soporte informatico de la comunidad de Castilla y León*. Madrid: Editorial Mad, S.L.
- Menendez Guano, J., & Jaieme Villon, J. (2019). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE PARA SUFARMACIA SILVIA*. Tesis de Grado, Universidad De Guayaquil, Guayaquil.
- Molina, M. M. (2013). *Analisis e Interpretacion de los Estados Financieros*. Lima, Perú: EDIGRABER.
- NIIIF 10 Estados financieros consolidados. (2020). Lima.
- Profima. (2018). *Analisis Financiero*. Obtenido de <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/48-analisis-financiero-de-una-empresa-indicadores-de-liquidez>
- Revatta verastegui, A. (2018). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO INTEGRADO TIC PARA OPTIMIZAR LA GESTION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA METAX INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.C,PERIODO 2015*. Tesis de Grado, Universidad Ricardo Palma, LIMA.
- Santofimio Yara, D. (2018). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE PARA LA MICROEMPRESA COMUNICACION MOVIL*. Tesis de Grado, Corporacion Universitaria Minuto de Dios, Girardot.
- Vasquez Flores, J. (2018). *ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE RECAUDACION DE DEUDAS*. Tesis de Grado, PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ , Lima - PERU.
- Villalva Hidalgo, D., & Zambrano Macias, M. (2016). "Propuesta de un sistema contable para optimizar la rentabilidad del ITSG". Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Villanueva Caceres, V. (2020). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE Y SU IMPACTO EN LA FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORE LAB E.I.R.L*. Tesis de pregrado, Universidad Privada Del Norte, Lima.



MEJORA DEL SISTEMA INFORMATICO CONTABLE Y SU  
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
DE LA EMPRESA SIMA PERÚ S. A., 2020

Vizcarra Joaquin, E. (2019). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE T SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN FAMINOX S.R.L.* Tesis de Pregrado, Universidad Privada Del Norte, Lima.

# ANEXOS

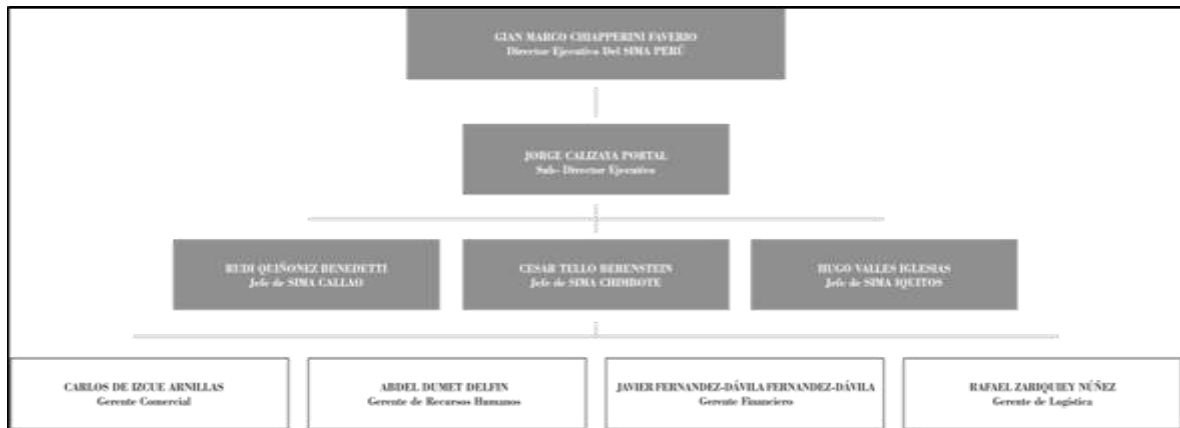
## Anexo 1 – Ficha Ruc de Sima Perú S.A.

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20100003351 - SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA		
Nombre Comercial:	SIMA PERU S.A.		
Fecha de Inscripción:	09/10/1992	Fecha de Inicio de Actividades:	12/06/1961
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. CONTRALMIRANTE MORA NRO. 1102 BASE NAVAL PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CONST. DEL CALLAO - CALLAO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOREXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 3011 - CONSTRUCCIÓN DE BUQUES Y ENTIDADES FLOTANTES Secundaria 1 - 4210 - CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS Y VÍAS DE FERROCARRIL Secundaria 2 - 2651 - FABRICACIÓN DE EQUIPO DE MEDICIÓN, PRUEBA, NAVEGACIÓN Y CONTROL		

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE AUTORIZ DESDE 22/09/2015
Emisor electrónico desde:	22/09/2015
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 22/09/2015),BOLETA (desde 22/09/2015)
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0110050002040) a partir del 01/05/2019 . Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S. 037-2002) a partir del 01/06/2002
Fecha consulta: 08/07/2021 9:10	



**Anexo 2 – Gobierno Corporativo**



**Anexo 3 – Centro operativo Sima Callao**



**Anexo 4 – Centro Operativo Sima Chimbote**



### Anexo 5 – Centro operativo Sima Iquitos S.R.Ltda



### Anexo 6 – Cuestionario aplicado en la entrevista

DATOS DEL ENTREVISTADO		
Nombre		
Área trabajo		
Cargo		
Funciones		
PREGUNTAS		COMENTARIO
1	¿Cree usted que el sistema informático contable tiene impacto en los estados financieros consolidados? ¿Por qué?	
2	¿Cree usted que la información proporcionada por el sistema informático contable es importante para la preparación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?	
3	¿Considera usted que la interfaz del sistema informático contable facilita la presentación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?	
4	¿Cree usted que es importante que el personal sea capacitado para el adecuado uso del sistema informático contable? ¿Por qué?	
5	¿Cree usted que una eficiente interfaz del sistema informático contable permitiría un mejor análisis de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?	
6	¿Cree usted que un flujo adecuado de datos permitiría cumplir con los plazos de presentación de los estados financieros consolidados? ¿Por qué?	
7	¿Cree usted que es importante contar con un sistema informático contable que proporcione información financiera útil? ¿Por qué?	
8	¿Cree usted que la finalidad de un programa especializado es generar información oportuna para la elaboración de Estados financieros consolidados? ¿Por qué?	
9	¿Según su experiencia que es lo más importante en el proceso de consolidación? ¿Por qué?	

10	¿Según su experiencia cuáles son los problemas más frecuentes de un sistema informático contable que afectan el proceso de consolidación? ¿Por qué?	
11	¿Cree usted que el procesamiento de información de la controladora y su filial se debe realizar en base a políticas contables uniformes? ¿Por qué?	
12	¿Cree usted que el proceso de eliminar operaciones intercompañía y determinar la participación controlada debe ser automatizado por el sistema informático contable? ¿Por qué?	
13	¿Cree usted que un correcto proceso de consolidación depende de la información útil que proporcionen los reportes financieros? ¿Por qué?	
14	¿Cree usted que los estados financieros razonables dependen de un flujo adecuado de datos en base a políticas contables uniformes? ¿Por qué?	
15	¿Según su experiencia la presentación de estados financieros razonables depende de un adecuado sistema informático contable? ¿Por qué?	