UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE MANANTAY, 2018"

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

TAD ROMI MACEDO TUANAMA

RAFAEL RUIZ ASIPALI

LEIDY YOMIRA TRUJILLO SANTANA

PUCALLPA – PERÚ

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 08:00 am del día martes 16 del 2019, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Presidente), Mg. Rusvelth Paima Paredes (Miembro) y Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE MANANTAY, 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Tad Romi Macedo Tuanama** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

e) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
f) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
g) Aprobado por mayoría
h) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORÍA

Siendo las 09:10 del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
Presidente

Mg. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 08:00 am del día martes 16 del 2019, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Presidente), Mg. Rusvelth Paima Paredes (Miembro) y Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE MANANTAY, 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Rafael Ruiz Asipali** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

i)Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
j)Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
k) Aprobado por mayoría
l)Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORÍA

Siendo las 09:10 del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
Presidente

Mg. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino
Miembro

Abog. Mg. Edgar Gulzado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 08:00 am del día martes 16 del 2019, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Presidente), Mg. Rusvelth Paima Paredes (Miembro) y Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE MANANTAY, 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Leidy Yomira Trujillo Santana** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORIA.

Siendo las 09:10 am del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
Presidente

Mg. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes ..... Presidente

Mg. Rusvelth Paima Paredes ..... Miembro

Mg. Rolando Carlos Canteño Gavino ..... Miembro

CPCC Manuel Antonio Poblete Vega ..... Asesor

Bach. Tad Romi Macedo Tuanama ..... Tesista

Bach. Rafael Ruiz Asipali ..... Tesista

Bach. Leidy Yomira Trujillo Santana ..... Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

Constancia

N° 470

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

La Dirección General de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis), titulado:

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE MANANTAY, 2018"

Cuyo autor (es)	:	**TRUJILLO SANTANA, LEIDY YOMIRA**
		MACEDO TUANAMA, TAD ROMI
		RUIZ ASIPALI, RAFAEL
Facultad	:	CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
Asesor(a)	:	**Mg. POBLETE VEGA, MANUEL ANTONIO**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 08 %.**

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y SELLA la presente constancia.

Fecha: 03/12/2019

Dirección General de Producción Intelectual
UCAYALI

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Tad Romi Macedo Tuanama

Autor de la TESIS titulada:

" El control interno y su incidencia en los estados Financieros de las micro y pequeñas empresas del sector Forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018"

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: CPCC Manuel Antonio Poblete Vega

En la Facultad de: Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Carrera Profesional de: Contabilidad

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

- [x] Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).
- [ ] Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 30 / 12 / 2019

Email: tadromim@gmail.com

Firma:

Teléfono: 949802043

DNI: 45834733

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, RAFAEL RUIZ AGIPALI

Autor de la TESIS titulada:

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE MANANTAY 2018"

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: CPCC MANUEL ANTONIO POBLETE VEGA

En la Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

- [X] Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).
- [ ] Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 30 / 12 / 2019

Email: rafaelruiz1404@gmail.com

Firma:

Teléfono: 957902754

DNI: 44777877

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, LEIDY YOHIRA TRUJILLO SANTANA

Autor de la TESIS titulada:

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR FORESTAL RUBRO COMPRA Y VENTA DE MADERA DEL DISTRITO DE HANANTAY 2018"

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: CPCC MANUEL ANTONIO POBLETE VEGA

En la Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

- [X] Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).
- [ ] Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 30 / 12 / 2019

Email: leidytrujillosantana@gmail.com

Firma: 

Teléfono: 942886286.

DNI: 72646879

DEDICATORIA

A Dios, quien es nuestro guía, en todo este caminar, en toda esta lucha diaria para poder conseguir una carrera profesional.

A nuestros padres, por su apoyo constante y permanente, por ellos es que nos esforzamos, todos nuestros logros son para ellos y a todos nuestros familiares y amigos.

AGRADECIMIENTO

A nuestro Dios, por sus bendiciones y su infinito amor, y por permitirnos cada día ser más humano.

A nuestro asesor por la orientación, paciencia y confianza brindada para que la presente se cristalice.

A todas las personas que participaron e hicieron posible la culminación de nuestra tesis, a nuestras familias por su apoyo, dándonos ánimo, alentándonos a seguir adelante para conseguir nuestras metas.

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Pág.

DEDICATORIA……x

AGRADECIMIENTO……..xi

ÍNDICE DEL CONTENIDO……xii

ÍNDICE DE TABLAS……xv

ÍNDICE DE FIGURAS……..……xvii

RESUMEN…….……..……xviii

ABSTRACT……..……xix

INTRODUCCIÓN…….....xx

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema de la investigación..……1

1.2. Formulación del problema……4

1.2.1. Problema general……4

1.2.2. Problemas específicos……5

1.3. Objetivos de la investigación……...5

1.3.1. Objetivo general……..……5

1.3.2. Objetivos específicos……..6

1.4. Hipótesis……..…….....6

1.4.1. Hipótesis general……6

1.4.2. Hipótesis específicas……..7

1.5. Variables……..7

1.5.1. Variable: Control interno……7

1.5.2. Variable: Calidad de servicio……8

1.6. Operacionalización de las variables……8

1.7. Justificación de e importancia……13

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema……...14

2.1.1. Internacional……..……14

2.1.2. Nacional……..……15

2.2. Bases Teóricas……17

2.2.1. Teoría del control interno……..……17

2.2.2. Teoría de los estados financieros……..……29

2.2.3. Teoría de la micro y pequeña empresa……33

2.3. Definición de términos básicos……..…40

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación……..……44

3.1.1. Tipo de investigación……...44

3.1.2. Nivel de la investigación……....44

3.2. Diseño de la investigación……..……..44

3.3. Población y muestra……..……...45

3.3.1. Población……..45

3.3.2. Muestra……..45

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos……46

3.4.1. Técnicas……46

3.4.2. Instrumentos……46

3.5. Procedimiento de recolección de datos……..47

3.6. Tratamientos de los datos……..……..48

3.7. Principios éticos……..48

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados……51

4.2. Prueba de hipótesis……..……..60

4.3. Discusión……..…….....63

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones……70

5.2. Recomendaciones……..71

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA……..……73

ANEXOS…….……78

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla 1.	Operacionalización de las variables…….	9
Tabla 2.	Alfa de Cronbach: Variable control interno…...……..……...	47
Tabla 3.	Alfa de Cronbach: Variable Estados financieros……...	47
Tabla 4.	Frecuencia de la variable control interno…..…….……	51
Tabla 5.	Frecuencia de la variable estados financieros……..……	52
Tabla 6.	Resultados de la relación: Variable control interno y la variable estados financieros…….	53
Tabla 7.	Resultados de la relación: Dimensión componentes del control interno y la dimensión clasificación de los estados financieros……...	54
Tabla 8.	Resultados de la relación: Dimensión objetivos del control interno y la dimensión método de análisis de los estados financieros…….	56
Tabla 9.	Resultados de la relación: Dimensión control interno y la dimensión método de análisis de los estados financieros…..	57
Tabla 10.	Resultado de la relación: Dimensión control gerencial y la dimensión presentación de los estados financieros…….	59
Tabla 11.	Nivel de correlación entre control interno y estados financieros…….	60
Tabla 12.	Nivel de correlación entre los componentes del control interno y la clasificación de los estados financieros…….	61
Tabla 13.	Nivel de correlación entre objetivos del control interno y los métodos de análisis de los estados financieros……	62

Tabla 14. Nivel de correlación entre el control interno y los métodos de análisis de los estados financieros…….. 62

Tabla 15. Nivel de correlación entre el control gerencial y la presentación de los estados financieros……..... 63

ÍNDICE DE FIGURAS

		Pág.
Figura 1.	Áreas funcionales……	35
Figura 2.	Frecuencia de la variable control interno…..……	51
Figura 3.	Frecuencia de la variable estados financieros……..….	52
Figura 4.	Resultados de la relación: Variable control interno y la variable estados financieros…….……..…	53
Figura 5.	Resultados de la relación: Dimensión componentes del control interno y la dimensión clasificación de los estados financieros.....	55
Figura 6.	Resultados de la relación: Dimensión objetivos del control interno y la dimensión método de análisis de los estados financieros.....	56
Figura 7.	Resultados de la relación: Dimensión control interno y la dimensión método de análisis de los estados financieros…	58
Figura 8.	Resultados de la relación: Dimensión control gerencial y la dimensión presentación de los estados financieros……..	59

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. La investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 microempresarios, utilizando como instrumento un cuestionario. Los datos fueron procesados a través del programa SPSS en su versión 24 y el Excel Científico, el análisis de datos se realizó con la correlación de r de Pearson y para el contraste de hipótesis; los resultados demostraron que: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. Con una relación de Pearson r=0,874 y Sig. (bilateral) = 0,000.

Palabras claves: Control interno, estados financieros, Mypes.

ABSTRACT

The general objective of the research was to: Determine the incidence of internal control in the financial statements of micro and small enterprises in the forestry sector, purchase and sale of wood from the district of Manantay, 2018. The research was quantitative, descriptive-correlational level, not experimental-cross-retrospective, for the collection of information was chosen in a targeted way to 15 microentrepreneurs, using as a tool a questionnaire. The data were processed through the SPSS program in its version 24 and the Scientific Excel, the data analysis was performed with the correlation of Pearson's r and for the hypothesis test; the results were: There is a direct and significant relationship between internal control and financial statements in the micro and small enterprises of the forestry sector, purchase and sale of wood from the district of Manantay, 2018. With a relationship of Pearson r = 0.874 and Sig. (bilateral) = 0.000.

Keywords: Internal control, financial statements, Mypes.

INTRODUCCIÓN

El propósito de esta investigación de tesis es Determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018, para conocer con mayor profundidad desde un punto de vista científico cual es el grado de incidencia de la variable control interno sobre los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera, del distrito de Manantay; esto conllevó a recopilar información para verificar el nivel de conocimiento, del marco conceptual del control interno, estados financieros, de las micro y pequeñas empresas. Ha sido desarrollado teniendo en cuenta cinco capítulos:

Capítulo I; menciona al Planteamiento del Problema el cual mencionada detalladamente la contextualización de las variables, antecedentes del problema que guardan relación con las variables en estudio, objetivos de la investigación, hipótesis, variables y operacionalización de las variables, además la justificación e importancia de la investigación.

Capítulo II; el Marco Teórico basados en los antecedentes de la investigación tanto internacional y nacional; asimismo las teorías de las variables y la definición de términos básicos.

Capítulo III; la Metodología el cual menciona y se sustenta el método, tipo, nivel y el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos, el procedimiento de recolección de datos, tratamientos de datos y los principios éticos de la investigación.

Capítulo IV; Resultados, la prueba de hipótesis y Discusión el cual hace

referencia al análisis sobre los resultados, los antecedentes y la teoría.

Capítulo V; Conclusiones y recomendaciones del informe de tesis.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los respectivos anexos que incluye el cuestionario validez de instrumento, matriz de covarianza, base de datos y la matriz de consistencia.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

Ante todo, el mundo de las micro y pequeñas empresas, en adelante Mypes, revela una gran heterogeneidad. Algunas Mypes son formas disfrazadas de subempleo y pobreza. Otras son ejemplo de pujanza empresarial y de innovación. La política dirigida a apoyar este sector debe de tomar en cuenta esta heterogeneidad. Las microempresas son vistas como una nueva y potente alternativa para enfrentar problemas de empleo, desigualdad y pobreza, a escala nacional y mundial.

Asimismo, Servin (2016), en "¿Por qué es importante el control interno en las empresas?", sostiene que, para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos.

Usualmente las Mypes no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que el crecimiento de la empresa así lo exige.

Es más, Bordeu (1998); en u investigación "Panorama del sector

forestal, en Chile", nos precisa que, Chile es y seguirá siendo un referente marginal de productos forestales, con una participación de sólo un 2,4% de las exportaciones mundiales, no es menos cierto que el desarrollo del sector forestal en el país, en las últimas décadas, ha despertado interés por sus crecientes exportaciones y la diversificación de productos con distinto valor agregado, constituyéndose hoy en día en uno de los sectores más promisorios de la economía del país y las micro y pequeñas empresa tienen una participación de un 10,0% de las exportaciones chilenas.

Igualmente, Mejía (2009), precisa en "Definición de la micro y pequeña empresa". En Perú el 88.7% del aparato empresarial son micro y pequeña empresa. Cuya modalidad más utilizada para la formación de un pequeño negocio es como Persona Natural, y un porcentaje menor, como Empresa Unipersonal y la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. Las microempresas cuentan con 1 a 10 trabajadores, donde aproximadamente 80% de los establecimientos son Personas Naturales.

En cambio, en la pequeña cuenta con 11 a 20 trabajadores, se observa una mayor diversificación, que incluye desde las formas individuales de organización hasta Sociedades Anónimas. En este estrato los establecimientos organizados individualmente representan menos de una quinta parte.

Agrega Mejía, en el departamento de Lima, donde se encuentran 36.0% de los establecimientos de la micro y pequeña, 79.0% están organizados en forma individual. Las Mypes participan en el proceso productivo nacional realizando un conjunto de actividades heterogéneas.

Sin embargo, destacan por su presencia, los pequeños establecimientos de la actividad terciaria por requerir de bajo nivel de inversión y su facilidad para adaptarse a cambios de giro.

Es más, el comercio y los servicios destacan como las actividades más importantes desarrolladas por los establecimientos de la Mypes, en efecto 66.1% se dedican al comercio, y el 9.5% de establecimientos se dedican a la actividad de restaurantes y hoteles en tanto que sólo 10.8% se dedican a la industria manufacturera de pequeña escala.

Concluye Mejía, manifiesta que las microempresas en el Perú, para conseguir préstamo y/o financiamiento, el empresario acude a las fuentes de financiamiento convencionales (Bancos, Cajas Municipales, Cajas Rurales, EDPYMES, Cooperativas, Etc.) y no convencionales (ONG's), por lo que es básico que lodo empresario conozca e identifique las fuentes de financiamiento de la zona; así mismo es necesario que el empresario debe conocer la marcha económica de su empresa (Costos, Balances, Estados de Ganancias y Pérdidas, así como saber elaborar flujos de Cajas y Perfiles de Inversión, para sustentar su financiamiento).

Abundando en la opinión, Cano (2011), en “Rol de las normas técnicas en el mejoramiento de la calidad de las mypes del sector madera”, manifiesta que en el Perú, las micro y pequeñas empresas de la Amazonía por distancia y baja productividad no es atractiva para los inversores. La inversión es poco atractiva para el estado por bajos retornos sociales y económicos. El entorno competitivo y la economía de mercado exige eficiencia productiva y la competitividad basados en la adopción masiva de tecnología y conocimiento.

Por otro lado, existen muchos informes de la Superintendencia de Administración Tributaria, donde consideran que las micro y pequeñas empresas no tienen un adecuado sistema de filtro y/o control de sus operaciones tanto de sus bienes, comprobantes de pago, activos fijos, financiamiento, etc. Y en muchos de los casos sus sistema de control interno no cumple a cabalidad las funciones asignadas, generando deficiente de control en la información financiera y este problema se agrava más, cuando se producen actos de corrupción y fraude por parte de los directivos y trabajadores de las Mypes, obstaculizando la labor efectiva del control interno.

Líneas arriba se ha demostrado la importancia que tiene el control interno y los estados financieros para el desarrollo y crecimiento de las Mypes, en cuanto al cumplimiento de los componentes y los principios para lo cual se revela y presente los estados financieros. Sin embargo, desconocemos fehacientemente, si las micro y pequeñas empresas, la oficina de control interno o la persona que haga las veces de control interno, cumple o no cumple sus funciones, si cumple desconocemos las implicancias en los estados financieros y si no cumple, no sabemos cuáles son las consecuencias en la información financiera; por todas estas razones, nuestro enunciado del problema de investigación es el siguiente:

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿Cómo incide el control interno en los estados financieros de

las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿En qué medida interviene los componentes del control interno en la clasificación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?
- ¿De qué manera incide los objetivos del control interno en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?
- ¿De qué forma el control interno ayuda en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?
- ¿De qué manera el control gerencial incide en la presentación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

- Determinar la incidencia del control interno en los estados

financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Describir en qué medida interviene los componentes del control interno en la clasificación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.
- Analizar de qué manera incide los objetivos del control interno en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.
- Explicar de qué forma el control interno ayuda en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.
- Analizar de qué manera el control gerencial incide en la presentación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

- El control interno incide significativamente en los estados

financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- Los componentes del control interno interviene significativamente en la clasificación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.
- Los objetivos del control interno incide significativamente en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.
- El control interno ayuda en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.
- El control gerencial incide significativamente en la presentación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Control interno

Según, la revista Actualícese (2014), en “Definición de control

interno”, define que el control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

1.5.2. Calidad de servicio

Según, Buján (2018), en “Qué son los estados financieros”, define que los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el estado de situación financiera, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; (2) estado de resultados integrales, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

La operacionalización de las variables control interno y calidad de servicio, se describen en la siguiente tabla:

Tabla 1. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓNES	ITEMS O PREGUNTA	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están: Controlar la efectividad de las funciones administrativas. Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa. Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento,	Siendo una variable nominal se medirá por sus indicadores	Ambiente de control **Indicador:** Políticas internas	1. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?	Nominal dicotómica Si= 2.5 (La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla). Sí Parcialmente= 1.25 (La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte). No= 0.00 (La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora
				2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la administración?	
				3. ¿Promueve la observación del Código de Ética?	
				4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	
				5. ¿El manual de organización de la empresa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	
				6. ¿Difunde y promueve la observación de Normas de Control Interno para la empresa?	
			Evaluación de los riesgos Indicadores: Posibilidad de fraude	7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las áreas? 8. ¿En la evaluación de riesgos de los principales procesos administrativos considera la posibilidad de fraude? 9. ¿Los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias?	

	rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación. (1)			10. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	correspondiente).
			Actividades de control Indicadores: Mitigar riesgos	11. ¿Los programas de trabajo y los indicadores de gestión, son difundidos entre el personal?	
				12. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión? 13. ¿Los recursos de la empresa están debidamente resguardados? 14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?	
			Información y comunicación	15. ¿Cumple con los principios de la empresa en seguridad de la información?	
			Indicadores: Calidad de la información y comunicación del control interno	16. ¿Los sistemas de información aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	
			Monitoreo y Supervisión Indicadores: Combinación de evaluaciones concurrentes	17. ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	
				18. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?	
				19. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en toda la empresa?	

			Objetivo Indicadores: Eficiencia y Eficacia Control gerencial Indicadores: Segregación de funciones Verificación y Conciliación Rendición de cuentas	20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	
				21. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	
				22. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	
				23. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	
				24. ¿Los recurso de la institución son utilizados con eficiencia y eficacia?	
				25. ¿Las funciones del personal están debidamente delimitados?	
				26. ¿Se efectúan verificaciones y conciliaciones de la ejecución financiera?	
				27. ¿Se cumple con la rendición de cuentas dentro de los plazos establecidos?	
Estados Financieros	Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha	Es una variable nominal por lo que se medirá por sus indicadores.	Clasificación Indicadores: -Estado de situación financiera -Estado de flujo en efectivo -Estado de cambio en el patrimonio neto. -Nota a los EE.FF.	28. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de situación financiera?	Nominal
				29. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de resultados?	
				30. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de flujo en efectivo?	
				31. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de Cambio en el patrimonio neto?	
			Métodos de análisis	32. ¿Cumple la empresa con adjuntar a la Información financiera, las notas a los estados	

	establecida; (2) estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período (Buján, 2018). (2)		Indicadores: A. vertical A. horizontal A. histórico A. proyectado	financieros?	
				33. ¿Los métodos de análisis sirve a la empresa para detectar posibles fraudes y/o cuentas contables mal registradas?	
			Presentación Indicadores: Reporte vertical Reporte horizontal	34. ¿Los métodos de análisis son elaborados de acuerdo a las normas contables y/o financieras?	
				35. ¿Los reportes de los estados financieros cumple su objetivo de brindar información gerencial, pertinente para la toma de decisiones?	

(2) https://www.enciclopediafinanciera.com/estados-financieros.ht

1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Desde el punto de vista metodológico. La investigación aplicó procedimientos y técnicas del análisis del control interno y de los estados financieros, cuyos resultados constituirán la base para una mejor toma de decisiones respecto a la forma como se aplica los componentes del control interno y el conocimiento de los principios y fundamentos de los estados financieros.

Desde el punto de vista teórico. El desarrollo de la presente investigación se justifica debido a que las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera necesitan ir creciendo en orden, en materia financiera, administrativa y laboral. Para la evaluación de las dimensiones del control interno se tomó como base los componentes del control interno y un cuestionario tipo COSO.

Desde el punto de vista práctico. La presente investigación, se orienta medir la incidencia del control interno en los estados financieros; a efectos de generar acciones que constituyan valor para la toma de decisiones de las empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera.

Asimismo, la investigación se verá reflejada en los resultados de la metodología propuesta, porque ella permitirá conocer la incidencia de la variables control interno sobre los estados financieros cuya importancia es que los hallazgos científicos servirán a los tesistas para la solución de problemas prácticos en su vida laboral; a la Universidad Nacional de Ucayali le ayudara en enriquecer el acervo bibliográfico y servirá como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

2.1.1. A nivel internacional

Revisando algunos antecedentes tenemos a: Gómez (2010), en su tesis doctoral “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía - España”. Sus principales resultados fueron: En los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa.

Asimismo, Monascal (2010), en su tesis doctoral, “Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. en Caracas-Venezuela”, concluye: Se evidenció que existe un gran desconocimiento del control interno, sobre todo en su aplicación y las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución.

Agrega Monascal, el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce las Normas y Procedimientos relacionados con las actividades

que están ejecutando. Es importante señalar que actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoría en su proceso de revisión e inspección a las Sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (Manual de Normas y Procedimientos) para su fiel cumplimiento.

Concluye Monascal, la empresa para cumplir sus objetivos y mostrar mejoras continuas e innovación, ejecuta los siguientes lineamientos del control interno. Sistema de Gestión Documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades, definir las funciones del Personal y control e evaluación de desempeño y los procesos administrativos de la empresa, definir un Sistema de Control Interno que permita validar datos, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

2.1.2. A nivel nacional

Igualmente, Carhuapoma (2015), en su trabajo de investigación denominado “La incidencia del control interno en los resultados de las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura, en el periodo 2014”, concluyó que el 100% de las empresas encuestadas tienen conocimiento del control interno que tiene la empresa para que laboran, por otra parte también el 100% respondió que se encuentran establecidas y delimitadas las normas de control interno, por otro lado

también en un 100% respondieron que las normas son las adecuadas para su empresa en la que laboran lo cual muestra una gran importancia del control interno en las empresas comerciales en el sector ferretería del departamento de Piura.

Además, Martínez (2014), en su tesis “El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014”, concluye: El control interno efectivo facilita la gestión óptima de la empresa; mediante la implementación, evaluación y retroalimentación de las medidas de protección de los activos, revisión de los procesos y procedimientos empresariales.

Los principios del control interno efectivo proveen la organización del Área de Tesorería de la empresa mediante el establecimiento de lineamientos especiales para cuidar los bienes y derechos. Los tipos de control interno efectivo facilitan la aplicación correcta de los principios, normas y procedimientos del Área de Tesorería de la empresa; mediante el control de realizado por los directivos y el control realizado por una dependencia de control.

Concluye Martínez, los componentes del control interno efectivo del Informe COSO ayudan a lograr la economía y efectividad de la empresa; mediante la implementación, ejecución, evaluación y retroalimentación de dichos componentes.

Abundando en la opinión, Mandujano (2014), en su tesis “El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014”, concluye: Las empresas están organizadas como personas naturales con negocio y personas jurídicas en sus diferentes modalidades como empresa

individual de responsabilidad limitada, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedad anónima cerrada/abierta.

Mandujano estima que un adecuado de control interno, no solo ayudará en la conducción óptima de todas las áreas de la pequeña empresa, si no que incidirá también en la gestión optima de este tipo de empresas.

Concluye Mandujano, las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYMES no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que en primer precisamos que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, es por eso que muchas PYMES caen en fraudes, lo que lleva a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teoría del control interno

Revisando las teorías del control interno tenemos a Malica y Abdelnur (s.f.), en su investigación “El sistema de control interno y su

importancia en la auditoría", sostiene que el control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno son acciones de control incorporadas a las funciones de la organización, dentro de cada ciclo operativo del ente, que permite controlar para el logro de los objetivos. El control interno lo lleva a cabo el Directorio, la Gerencia y los demás miembros de la entidad. Son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implementan los mecanismos de control.

Agrega Malica, debe haber un vínculo estrecho entre las funciones de cada individuo, la forma de ejecución, con los objetivos de la entidad. El control interno por muy bien diseñado que esté, solamente puede aportar un grado razonable de seguridad a la empresa. Las cosas que lo afectan son: Las decisiones pueden ser erróneas, relación costos beneficios, fallas humanas por errores o equivocaciones, el control interno puede equivocarse cuando dos o más personas se lo proponen. La alta dirección puede eludir el control interno si lo estima oportuno.

Malica nos menciona los siguientes objetivos que persigue el control interno:

2.2.1.1. Objetivos del control interno

Los objetivos pueden ser generales o específicos. Por lo general

toda entidad tiene como objetivos:

- **Operacionales:** Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.
- **Información financiera:** Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.
- **Cumplimiento:** Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

2.2.1.2. Dimensiones del control interno según modelo COSO

Evaluación del entorno de control. Evaluación de cada factor del entorno de control para determinar si es positivo. Integridad y valores éticos, compromisos de competencia profesional, directorio y comité de auditoría, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación de los riesgos. Toda entidad debe hacer frente a riesgos tanto de origen interno como externo, que tienen que ser evaluados. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

El establecimiento del objetivo es una condición previa a la evaluación de los riesgos, La dirección debe fijar primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener impacto sobre su consecución y tomar las decisiones oportunas.

Actividades de control. Las actividades de control consisten en las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan con las directrices de la dirección, que tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades pueden ser tales como: aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

Información y comunicación: Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo tal que permita a cada uno asumir sus responsabilidades.

Información: La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos que se ha fijado, implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa.

Comunicación: Comprende la comunicación de la información y también una comunicación más amplia, que aborde las expectativas y responsabilidades de las personas y los grupos, así como las cuestiones importantes.

Supervisión: Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. La supervisión podrá ser continuada o periódica o una combinación de ambas.

2.2.1.3. Clases de control interno

Hay que mencionar, además a Coopers y Lybrand (1997), en “Los nuevos conceptos de control interno”, sostienen que existen diversas clases de control interno:

Control interno preventivo: También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles lo recursos apropiados. Se encuentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado.

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. El control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

Control interno detectivo: Cuando fallan los preventivos para tratar de conocer cuanto antes el evento. Son aquellos que no evitan que ocurran las causas del riesgo, sino que los detecta luego de ocurridos. Son los más importantes para el auditor. En cierta forma sirven para evaluar la eficiencia de los controles preventivos.

Control interno correctivo: Facilitan la vuelta a la normalidad cuándo se han producido incidencias.

Control interno directivos: El sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso / ingreso.

2.2.1.4. Tipos de control interno

Igualmente, Guerra (2008), en “Sistema de control interno - Auditoría”, precisa que existen diversos tipos de control como:

Control interno previo: Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización. Es muy importante que se definan y se desarrollen los procedimientos de los distintos momentos del control previo ya sea dentro de las operaciones o de la información a producir.

Los distintos momentos que deben identificarse para desarrollar los procedimientos en todos los niveles que sean necesarios, se refieren al control previo, control concurrente y control posterior interno. No existen unidades administrativas que se encarguen por separado de este tipo de controles, estos están incorporados a los procesos normales que siguen las operaciones; los controles previos se refieren a actividades simples, quizá como preguntarse antes de autorizar la compra de algo, si no existe en los almacenes, o si existe partida presupuestaria para proceder a

comprometer los recursos, etc.

Agrega Guerra, los controles previos son los que más deben cuidarse porque son fuentes de riesgo, ya que si uno de esos no se cumple puede incurrirse en compras innecesarias, decisiones inconvenientes, compromisos no autorizados, etc. por lo que aquí también juega la conciencia de los empleados ya que si cada uno de ellos se convierte en el control previo del paso anterior, las posibilidades de desperdicio y corrupción, son menores.

Control interno concomitante: Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

Control interno posterior: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la Auditoría Gubernamental; por su aplicación se clasifica en:

Control posterior interno: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la Auditoría Interna de cada organización.

Control posterior externo: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y es responsabilidad exclusiva del Organismo Superior de Control, a través de la Auditoría Gubernamental.

Control interno administrativo: Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones,

la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

Control interno financiero: Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

2.2.1.5. Documentación del control interno

Concluye Guerra, el control interno se encuentra en todos los niveles y en todas las acciones y funciones, por tanto, debe estar respaldado por toda la legislación, sistemas, documentación de soporte, información y demás criterios utilizados en las operaciones, creando los archivos que las necesidades ameriten, de acuerdo a la tecnología existente. Las funciones de los empleados y todos los procedimientos operativos, deben constar en documentos que sirva de partida para evaluar y documentar las acciones llevadas a cabo por cada persona.

2.2.1.6. Características del control interno

Por otra parte, Gonzáles y Cabrale (2010), en “Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles”, sostiene dentro del

orden de ideas de las características del control interno:

- El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo.
- Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin.
- Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos.

En consecuencia, Gonzales, precisa que las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riegos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, optimizando los recursos de la organización; porque se refiere a riesgos a

superar para alcanzar dichos objetivos.

2.2.1.7. Procesos del control interno

Además, Guerras y Navas (2007), en “Control estratégico en la empresa”, define a los procesos del control interno en:

Estratégico: Se entiende como un sistema que persigue la eficacia de la empresa como objetivo, en relación a tres aspectos fundamentales: Consecución de los objetivos propuestos dentro de los plazos oportunos, conseguirlos con el menor costo, mantener el grupo humano implicado, motivando en su consecución. Puede verse influenciado por el estilo de dirección y planificación, ya que determinaran en gran medida los parámetros a los que atiende el control interno. Determinando así, su eficacia y funcionamiento.

Operativo: El auditor deberá analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos (de negocio) tales como: ventas, compras, nóminas, producción, etc.; así como los sistemas de contabilidad que son donde se asientan los registros contables correspondientes.

Al analizar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá considerarse lo siguiente: Identificar las fuentes de información utilizadas. En este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para

los estados financieros. Captación y proceso de información. En este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas.

Utilización de la información generada. En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias. Debido al alto nivel y complejidad actual de los sistemas de información, principalmente en empresas de gran tamaño, puede ser conveniente que, en el proceso de evaluación de este componente, el auditor se apoye en el trabajo de especialistas de Tecnología de Información (TI).

De apoyo: Se refiere al grado de apoyo por parte de la organización, esto nos permitirá conocer de qué manera se cumple los niveles jerárquicos en materia de cumplimiento de funciones.

Agrega, Guerras y Navas:

El sistema de control interno: Como herramienta en las auditorias de estados contables.

Enfoque metodológico de la auditoría externa de estados contables.

El desarrollo eficiente y eficaz de la auditoría externa de estados contables depende de la idoneidad profesional y del cumplimiento de las normas de auditoría vigentes. La idoneidad profesional es un aspecto subjetivo del conocimiento del profesional actuante, que se pone de

manifiesto en el desarrollo de su trabajo, que le permite lograr los objetivos buscados de una manera razonable.

El cumplimiento de las normas, además de aportar el marco de referencia para el desarrollo del trabajo de auditoría externa de estados contables, aporta el enfoque metodológico del trabajo que es lo que permite el desarrollo de la auditoria en una forma eficaz. El enfoque metodológico de la auditoría externa de estados contables, contiene una estrategia que permite desarrollar el trabajo de auditoría de una manera más eficaz y eficiente, ello se logra cumpliendo los siguientes pasos:

1er. Paso: Conocimiento de la entidad y su entorno

Se identifican los riesgos de negocio y de fraude a nivel de estados contables. En base a dicho conocimiento de define la “Estrategia general de la auditoria”.

2do. Paso: Evaluación del sistema de control interno

Se obtiene evidencia del funcionamiento de los controles, comprobándose que se ejecutan tal cual fueron diseñados para prevenir, detectar y corregir riesgos de declaración equivocada material. El resultado de este trabajo le permite al auditor: Identificar qué controles no existen, identificar qué controles existen, pero no funcionan para prevenir o detectar y corregir riesgos de declaraciones equivocadas materiales, identificar en qué controles confiar, realizar el diseño de procedimientos de auditoría adicionales que sean respuestas a los riesgos valorados.

Esta información afecta la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar. En base a dicha conocimiento se define el plan de auditoría.

3er. Paso: Aplicación de las pruebas sustantivas

Pruebas sustantivas analíticas, y pruebas de detalles. Con esta estrategia haciendo uso de procedimientos globales como:

Conocimiento del ente y su entorno, evaluación del sistema de control interno, y pruebas analíticas sustantivas.

Se obtiene la mayor cantidad de evidencias, válidas y suficientes, que en los estados contables no existen declaraciones equivocadas materiales. Y, se limita el uso de los procedimientos sustantivos – Pruebas de detalles – para la comprobación específica de transacciones, saldos de cuentas e informaciones.

2.2.2. Teoría de los Estados Financieros

Según, Medina, Mago y Quilarque (2015), en “Estados financieros: teoría y práctica”, sostienen que los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

La información presentada en los estados financieros interesa a: La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado; los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes; los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones y el estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones

está correctamente liquidado.

Clasificación: Estado de situación financiera, estados de resultados, estado de flujo en efectivo, estado de cambio en el patrimonio neto y notas a los estados financieros.

2.2.2.1. Estado de situación financiera

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En esta información financiera solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares. Esta información financiera se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha a 31 de diciembre, o cuando la gerencia así lo requiera.

- **Estado de resultados integrales:** Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable. El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.
- **Estado de flujo en efectivo:** Es la información financiera donde se

muestra el movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo.

- **Estado de cambio en el patrimonio neto:** Pone de manifiesto los cambios producidos en el ejercicio de las partidas que componen el patrimonio neto, así como los motivos que han causado tal variación. Es un documento contable, independiente del balance de situación que aumenta las posibilidades de la información financiera. El objetivo del estado de cambios en el patrimonio neto es ofrecer información sobre las variaciones producidas en la riqueza de la empresa de manera global.
- **Notas a los estados financieros:** Son explicaciones o descripciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que tiene por objeto facilitar la adecuada interpretación de los estados financieros. Las Notas pueden presentarse en formas narrativas y compiladas de acuerdo a la descripción establecida para cada nota.

2.2.2.2. Método de análisis de los estados financieros y su interpretación

Agrega Medina y otros, por medio de estos métodos podemos entender el orden que se sigue para separar y conocer los elementos descriptivos y numéricos que integran el contenido de los estados

financieros. Existen varios métodos para analizar el contenido de los estados financieros, sin embargo tomando en cuenta la técnica de la comparación, podemos clasificarlos en forma enunciativa, no limitativa como lo es:

Método de análisis vertical: Procedimiento de por cientos integrales, razones simples y razones estándar. Se aplica para analizar un estado financiero a fecha fija o correspondiente a un periodo determinado.

Método de análisis horizontal: Procedimiento de aumentos y disminuciones. Se aplican para analizar dos estados financieros de la misma empresa a fechas distintas o correspondientes a dos periodos o ejercicios.

Método de análisis histórico: Procedimiento de las tendencias, que para efectos de la comparación se puede presentar a base de cifras o valores, variaciones e índices. Se aplica para analizar una serie de estados financieros de la misma empresa a fechas o periodos distintos.

Método de análisis proyectado: Se aplica para analizar estados financieros pro-forma o presupuestos.

2.2.2.3. Presentación de los Estados Financieros

En forma de reporte: en la parte superior los ingresos, enseguida y hacia abajo los egresos y al final en el mismo sentido, el resultado obtenido. En forma de cuenta: ingresos a la izquierda y egresos y resultados a la derecha. Practica que más bien adoptan las entidades no lucrativas.

El cuerpo del Estado de Situación Financiera puede presentarse en

forma de Cuenta u Horizontal, el activo y sus valores se presentan del lado izquierdo; a su derecha el pasivo y el capital y sus valores respectivos. Forma de Reporte o Vertical, en primer término del Activo y sus valores, enseguida y hacia abajo se muestra el Pasivo y el Capital y sus valores.

2.2.2.4. Situación financiera a corto y largo plazo

La calidad de la situación financiera a corto plazo de una empresa está determinada por las características de los elementos que la componen. Dentro del estudio del Estado de Situación Financiera se ha visto como los activos y pasivos que se muestran en el mismo se distinguen por una circunstancia temporal que los caracteriza como de corto o largo plazo, y esto es tanto para los activos como para los pasivos.

2.2.2.5. Estados financieros proyectados

Es un estado financiero a una fecha o periodo futuro, basado en cálculos estimativos de transacciones que aún no se han realizado; es un estado estimado que acompaña frecuentemente a un presupuesto; un estado proforma.

2.2.3. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa

Las empresas puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la

transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio).

Otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales (que pertenecen a una sola persona) y societarias (conformadas por varias personas). En este último grupo, las sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social (cooperativas), entre otras.

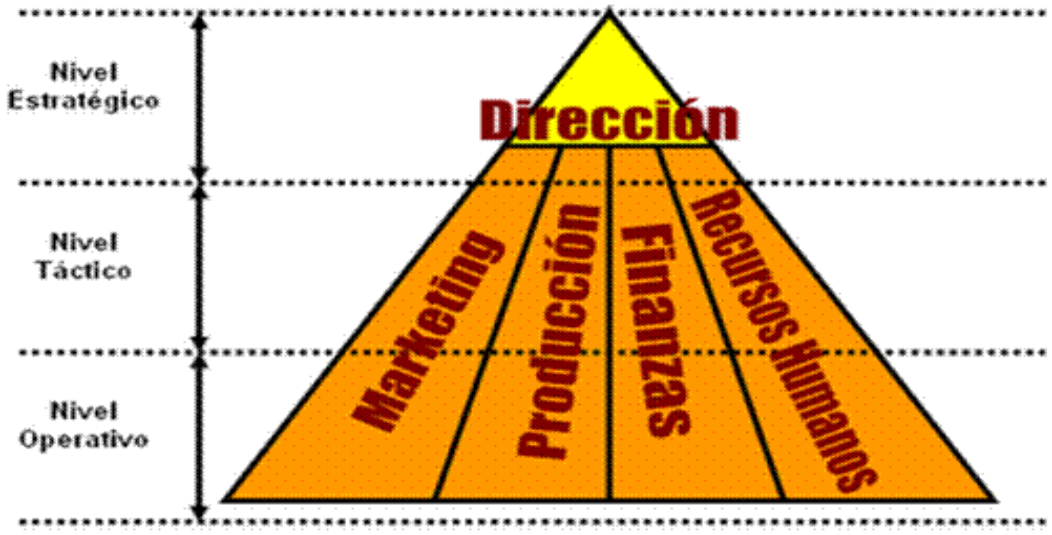
2.2.3.1. Características de una empresa

Así citamos, a Coronado (2014), en “Características y tipos de empresa”, manifiesta: Elementos que la componen:

Factores activos: Personas físicas y/o jurídicas (entre otras entidades mercantiles, cooperativa, fundaciones, etc.) que constituyen una empresa realizando, entre otras, aportación de capital (sea puramente monetario, sea de tipo intelectual, patentes, etc.). Estas "personas" se convierten en accionistas de la empresa.

Participan, en sentido amplio, en el desarrollo de la empresa: Administradores, clientes, colaboradores y compañeros, fuente financiera, accionistas, suministradores y proveedores, trabajadores.

Factores pasivos: Todos los que son usados por los elementos activos y ayudan a conseguir los objetivos de la empresa. Como la tecnología, las materias primas utilizadas, los contratos financieros de los que dispone, etc.



Fuente: Coronado (2014).

Figura 1. Áreas funcionales

2.2.3.2. Organización jerárquica y departamental de una empresa

Dentro de una empresa hay varios departamentos o áreas funcionales. Una posible división es: Producción y logística, dirección y recursos humanos, comercial (marketing), finanzas y administración, sistemas de información, ventas.

2.2.3.3. Objetivos de la empresa

Igualmente, Empresas Peruanas (2008), en “La empresa y su concepto”, sostiene diversos objetivos de una empresa como:

Económico-Empresariales: Retribuir el riesgo que corre el capital invertido por los accionistas, mantener el capital a valor presente, obtener beneficios arriba de los intereses bancarios para repartir utilidades a los inversionistas y reinvertir en el crecimiento de la empresa.

De operación: Investigar las necesidades del mercado para crear productos y servicios competitivos, mantener sus procesos con mejora continua, pagar y desarrollar empresas proveedoras, pagar a los empleados los servicios prestados, investigar y desarrollar nueva tecnología, desarrollar habilidades de trabajo en su personal y crecimiento moral e interno de sus empleados.

Sociales: Satisfacer las necesidades de los consumidores del mercado, sustituir importaciones y, en algunos casos generar divisas y tecnología, proporcionar empleo, pagar impuestos, cubrir, mediante organismos públicos o privados, la seguridad social y proteger la ecología.

Abundando en la opinión, Bernilla (2018), en su “Micro y pequeña empresa. Oportunidad de Crecimiento”, manifiesta que el 20 de diciembre del 2016 se publicó el D. Leg. Nº 1269 establecimiento un Régimen Mype tributario-RMT, para contribuyentes que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT. Según la Ley Nº 28015, estipula el Régimen Laboral Especial para la micro y pequeña empresa con la finalidad de fomentar la formalización y desarrollo de las microempresas que luego fue modificado con el D. Leg. 1086. Este régimen laboral especial comprende: Jornada de trabajo, remuneraciones, descansos remunerados, vacaciones y indemnizaciones por despido arbitrario.

Según D. Leg. 774 en su Art. 65° de la Ley de Impuesto a la Renta nos dice:

Artículo 65°. Los perceptores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales no superen las 300 UIT deberán llevar como mínimo un Registro de Ventas, un Registro de Compras y el Libro Diario

de Formato Simplificado, de acuerdo con las normas sobre la materia.

Según la Resolución Nº 234-2006/SUNAT (20-12-2006), en su artículo 12°, numeral 12.1 y 12.2 señala los libros y registros que integran la contabilidad completa como se detalla a continuación:

Artículo 12°. Contabilidad completa:

12.1 Para efectos del inciso b) del tercer párrafo del artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta, los libros y registros que integran la contabilidad completa son los siguientes: Libro Caja y Bancos, Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos.

12.2 Asimismo, los siguientes libros y registros integrarán la contabilidad completa siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta: Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta, Registro de Activos Fijos, Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.

2.2.3.4. La Contabilidad simplificada para las micro y pequeñas empresas

Según, la Ley de Mypes D.S. Nº 007-2008-TR, modifica el artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que los contribuyentes cuyos ingresos no superen 150 UIT deberán llevar los siguientes libros: Registro de Ventas e ingresos, registro de compras y libro diario en formato simplificado.

Finalmente, Perú Pymes (2016), en “Sabes cómo beneficiarte de la Ley de micro y pequeña empresa”, precisa que en la actualidad la legislación peruana, acerca de las Mypes, está comprendida dentro de la LEY DEL IMPULSO AL DESARROLLO PRODUCTIVO Y AL CRECIMIENTO EMPRESARIAL, recogida en el Texto Único Ordenado, aprobado mediante el D.S. N° 013-2013-PRODUCE, publicado el 28 de diciembre de 2013.

En ese sentido se han integrado las leyes N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, el Decreto Legislativo N° 1086 y las leyes N° 29034, N° 29566, N° 29903 y la N° 30056.

Justamente las modificaciones de la Ley Nº 30056 (Ley que modifica el D.S. Nº 007-2008-TR), entro en vigencia en febrero de este año busca dar mayor impulso a las micro y pequeñas empresas, entre estos aspectos tenemos:

2.2.3.5. Características de micro, pequeña y mediana empresa

Ya no se definirá el tipo de empresa por su número de trabajadores sino solo por el tamaño de sus ventas. De este modo una microempresa podrá contratar más personas que las diez a las que antes estaba limitada. Desde ahora una Microempresa será la que tiene ventas anuales hasta por un monto máximo de 150 UIT (S/.555 mil) y una Pequeña Empresa la que vende entre 150 UIT (S/.555 mil) y 1.700 UIT (S/.6’290.000), y la Mediana Empresa cuyas ventas anuales mayores a 1700 UIT y hasta el máximo de 2300 UIT. (Para calcular dichos montos

máximos se deberá tener en cuenta la UIT vigente en el año a calcular).

Agrega Perú Pymes, durante los tres primeros años, desde su inscripción en el Remype, las nuevas empresas no serán sancionadas al primer error si cometen una falta laboral o tributaria, sino que tendrán la posibilidad de enmendarlo sin tener que pagar multas. Esta norma no se aplicará cuando en un lapso de 12 meses la empresa incurra en la misma infracción en dos o más oportunidades. Si una microempresa supera el monto de ventas que manda la ley podrá tener plazo de un año para pasar ya como pequeña empresa al régimen laboral especial que le correspondería. De igual modo, si una pequeña empresa vende más de lo establecido tendrá hasta tres años para pasar al régimen general.

Concluye Perú Pyme, las pequeñas, medianas y microempresas que capaciten a su personal podrán deducir este gasto del pago del Impuesto a la Renta por un monto máximo similar al 1% del costo de su planilla anual. El Remype, que permanece hoy bajo la administración del Ministerio de Trabajo, pasará a la Sunat. Las empresas individuales de responsabilidad limitada podrán estar en el Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo Rus) que antes solo estaba dirigido a las personas naturales. Con esto tendrán algunos beneficios tributarios, en cuanto a las compras estatales, las instituciones tendrán a partir de la vigencia de la ley como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores Mypes. El Estado tiene la obligación de comprarle a las Mypes al menos el 40% de lo que requiere.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Control interno**. El control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa (Wikipedia, 2017).

- **Empresa**. es una organización de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios. Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios. (Debitoor, 2018)

- **Estados financieros**. Son herramientas o medios que utilizan las empresas, para presentar su situación financiera a una fecha determinada, y presentan las diferentes actividades que realiza una empresa para obtener flujos de efectivo de entradas y salidas. (Rodríguez, 2015)

- **Forestal**. Etimológicamente la palabra forestal proviene del latín “forestālis” que significa “correspondiente o perteneciente a los bosques y a los aprovechamientos de madera, leñas, pastos, entre otros”. Además la forestación es la especialidad que se encarga de

la cultivación, aprovechamiento de los bosques, o montes. (Concepto, 2014)

- **Gestión financiera**. La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (Aula más, 2012)

- **Información financiera**. Es aquel manjar es aquella información cuantitativa que se expresa económicamente (unidad monetaria) y generalmente es emanada por la contabilidad. También se puede definir como aquel conjunto de datos que se obtienen de la actividad financiera o económica que realiza una organización y expresa la relación tanto de los derechos, como obligaciones que se tienen en un periodo o fecha determinada. Uno de sus propósitos primordiales es mostrar el desempeño de una entidad económica para que la usuaria o usuario pueda tomar decisiones. (Wikipedia, 2018)

- **Madera**: Materia prima que se obtiene de la parte de abajo de la corteza de los árboles con tallo leñoso. Así tenemos diferentes tipos de madera, tales como:
  - **Maderas Blandas:** Son las de los árboles de rápido crecimiento, normalmente de las coníferas, árboles con hoja

de forma de aguja. Son fáciles de trabajar y de colores generalmente muy claros. Constituye la materia prima para hacer el papel. Ejemplo: Álamo, sauce, acacia, pino, etc.

- **Maderas Duras:** Son las de los árboles de lento crecimiento y de hoja caduca. Suelen ser aceitosas y se usan en muebles, en construcciones resistentes, en suelos de parqué, para algunas herramientas, etc. Las antiguas embarcaciones se hacían con este tipo de maderas. Ejemplo: Roble, Nogal, etc.
- **Maderas Resinosas:** Son especialmente resistentes a la humedad. Se usa en muebles, en la elaboración de algunos tipos de papel, etc. Ejemplos: Cedro, ciprés, etc.
- **Maderas Finas:** Se utilizan en aplicaciones artísticas, (escultura y arquitectura), para muebles, instrumentos musicales y objetos de adorno. Ejemplo: Ébano, abeto, arce, etc.
- **Maderas Prefabricadas:** La mayoría de ellas se elaboran con restos de maderas, como virutas de resto del corte. De este tipo son el aglomerado, el contrachapado, los tableros de fibras y el tablex. (Área Tecnológica, s.f.)

- **Micro y pequeña empresa**: Es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma. (Definición, 2009)

  Asimismo, es una entidad que, operando en forma organizada,

combina la técnica y los recursos para elaborar productos o prestar servicios con el objeto de colocarlos en el mercado para obtener ganancia. Esta definición abarca todo tipo de empresa, grande, mediana, pequeña, microempresa independientemente de la magnitud de sus recursos humanos o económicos. Las micro y pequeñas empresas se definen:

- **Por su dimensión:** Se considera el monto de la inversión, volumen o valor de la producción, valor de venta, etc.
- **Por la tecnología:** Nivel de tecnología no sofisticada; inversión por trabajador (se considera tecnología incorporada a la maquinaria).
- **Por su organización:** Nivel de organización incipiente, métodos de negociación directos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Tipo de investigación

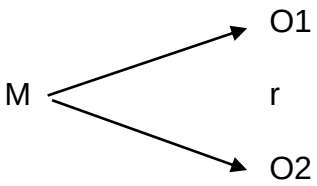
El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.4).

3.1.2. Nivel de la investigación

El nivel de investigación fue descriptivo correlacional, debido a que se describirá las principales características de las variables en estudio y su respectiva incidencia. Como lo menciona, Tresierra (2000), las investigaciones de nivel descriptivo correlacional, “son aquellos estudios que se utiliza cuando se quiere comparar qué relación tienen diferentes variables que se pueden obtener de una misma muestra”. (p.81)

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo correlacional.



Dónde:

M = Muestra conformada por micro y pequeños empresarios del sector forestal, rubro compra y venta de madera.

O = Observación de las variables Control Interno, Estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal, rubro compra y venta de madera.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población estuvo conformado por 15 micro y pequeños empresarios del sector forestal, rubro compra y venta de madera, del distrito de Manantay, 2018.

3.3.2. Muestra

La muestra estuvo conformado en forma intencionada por 15 micro y pequeños empresarios del sector forestal, rubro compra y venta de madera, del distrito de Manantay, 2018. El cual representó el 100% de la población**.** Al respecto Hernández *et al.* (2014), afirma que “Las muestras probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador cuyo procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de la probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones del investigador”. (p.176)

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó la técnica de la encuesta, que se realizó a los gerentes y/o propietarios de las micro y pequeñas empresas y sus usuarios.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información, se aplicó un cuestionario estructurado de 35 preguntas cerradas en función con los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables, con la finalidad de determinar la relación existente entre el control interno y los estados financieros en los micro y pequeños empresarios del sector forestal rubro compra y venta de madera.

Teniendo en cuenta los niveles de autenticidad de los instrumentos de valoración, se determinó utilizar la prueba de Alfa de Cronbach teniendo el propósito de determinar el grado de afinidad que mantienen los ítems referentes a los instrumentos y escalas de utilización para la medición ordinal. Siendo la forma que estos instrumentos confeccionen los veredictos estables, razonables. Por ende, se puede afirmar en que su aplicación de forma frecuente a la misma persona dio resultados idénticos mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, ya que este fue determinante en el estudio del software SPSS, asimismo se recabó los siguientes resultados:

Tabla 2. Variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,986	,987	27

Fuente: elaboración propia.

Tabla 3. Variable: Estados financieros

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,971	,971	8

Fuente: elaboración propia.

3.5. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la aplicación del cuestionario se realizó los siguientes procedimientos:

- Se coordinó con los gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay.
- Se buscó un lugar apropiado para la realización de la encuesta.
- Se registró la información obtenida de los encuestados.
- Se codificó la información obtenida de los encuestados.
- Y por último se tabuló la información obtenida de los encuestados.

3.6. TRATAMIENTO DE LOS DATOS

En esta investigación, los datos recolectados se trataron y/o analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel Científico y para el procesamiento de los datos el Software SPSS científico versión 24 (Programa de estadística para ciencias sociales). Al respecto, Tresierra (2010), afirma que el análisis estadístico es indispensable en casi toda la investigación. Los datos pueden organizarse y resumirse en función de las unidades de medida y presentarse en tablas y figuras. Los análisis estadísticos se llevaron a cabo mediante programas para computadoras utilizando paquetes estadísticos". (p.107)

3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y, de hecho, las sociedades están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos, sin que ello se considere como un freno a la investigación sino como un valor científico que actúa en beneficio de la disciplina y la sociedad en general, pues sólo así es posible asegurar el progreso de la ciencia. Así tenemos:

- **Respeto por las personas.** Se basó en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su

autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

- **Beneficencia.** La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador fue la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Nuestras acciones deben ser motivadas por buenas intenciones o cuando menos la voluntad de no causar daño a los demás.

- **Justicia.** El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos

privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios. La justicia requiere de imparcialidad y de una distribución equitativa de los bienes. Toda persona debe recibir un trato digno. (Koepsell y Ruíz, 2015, pp.8,94,98,102)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

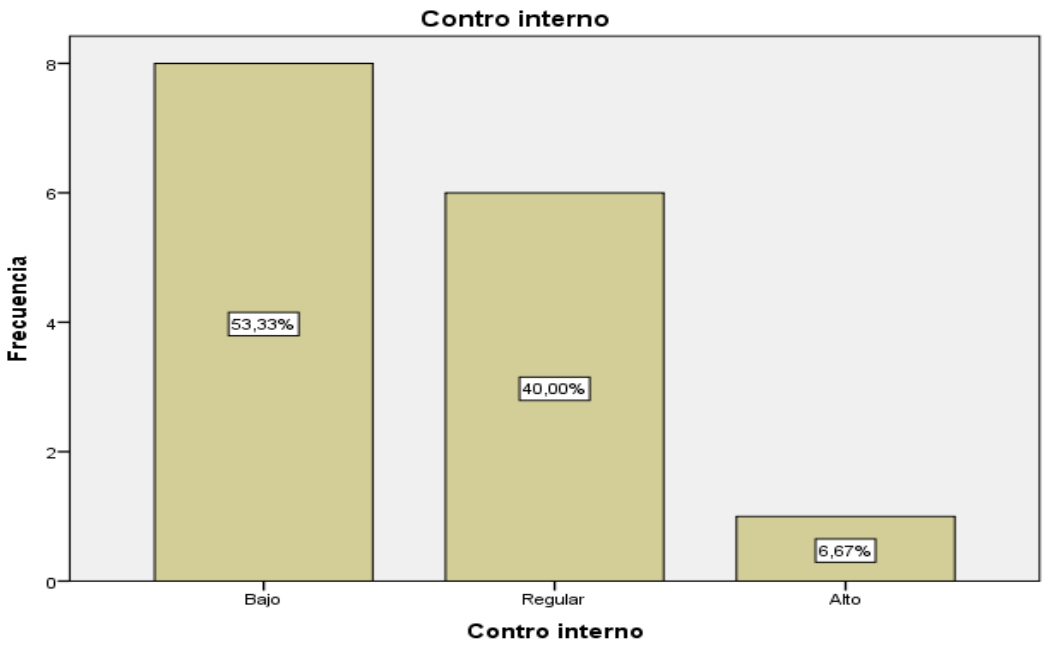
4.1. RESULTADOS

4.1.1. Análisis: Variable control interno

Tabla 4. Frecuencia de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	8	53,33
	Regular	6	40,0
	Bajo	1	6,67
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Tabla 4.

Figura 2. Frecuencia de la variable control interno

Interpretación

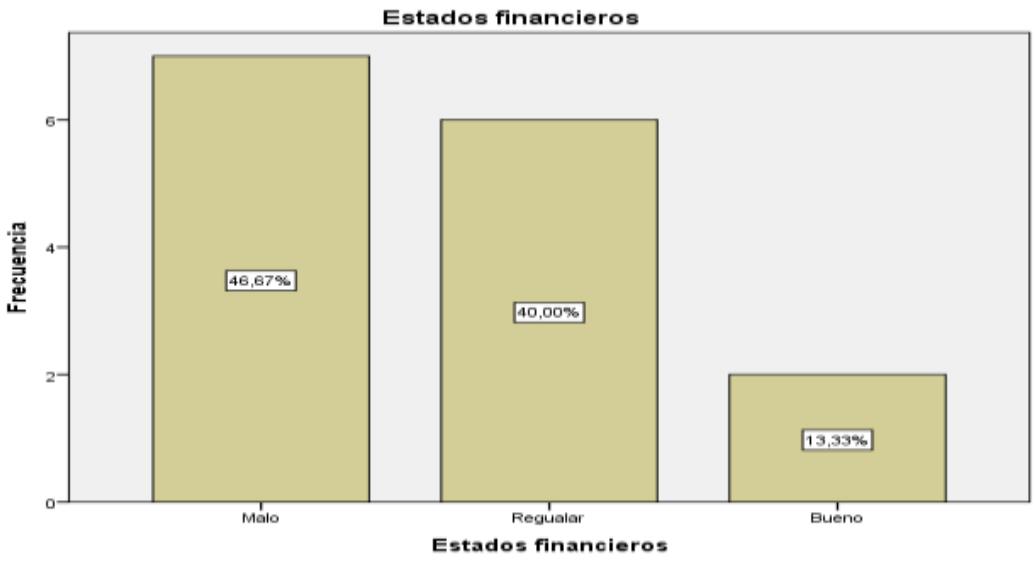
En la Tabla 4 y Figura 2, se observa que de 15 micro y pequeños empresarios que representa el 100%, el 53.33% realiza un alto control interno, el 40% realiza un control interno regular y el 6.67% realiza un control interno bajo.

4.1.2. Análisis: Variable estados financieros

Tabla 5. Frecuencia de la variable estados financiero

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	7	46,67
	Regular	6	40,0
	Bueno	2	13,33
	Total	15	100,0

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Tabla 5.

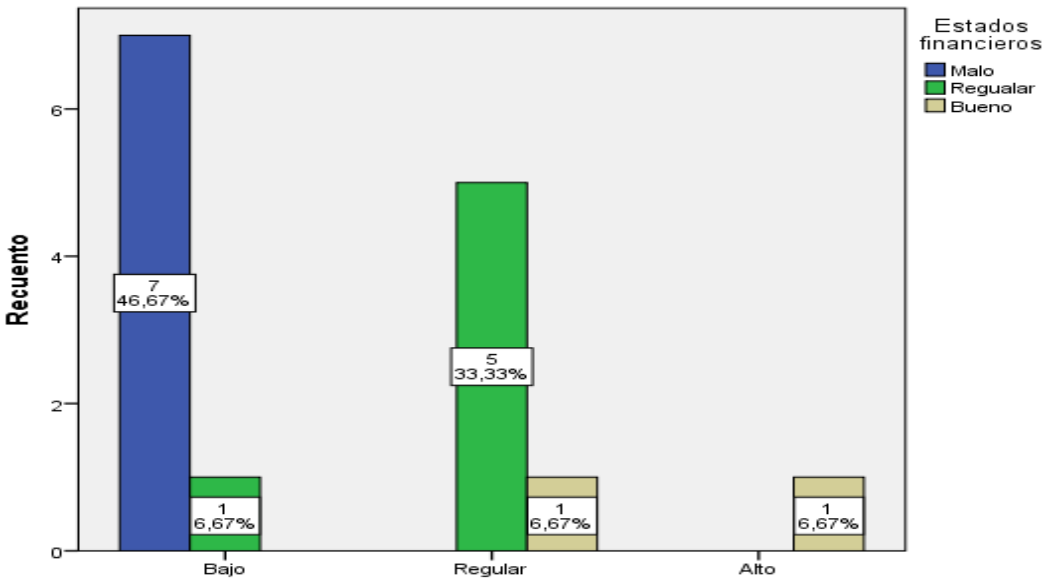
Figura 3. Frecuencia de la variable estados financiero

Interpretación

En la Tabla 5 y Figura 3, se observa que de 15 micro y pequeños empresarios que representa el 100%, el 46.67% realiza mal los estados financiero, el 40% realiza regular sus estados financieros y el 13.33% realiza un buen estado financiero.

Tabla 6. Resultado de la relación de la variable control interno y la variable estados financieros

		Estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Bajo	7_a	1_b	0_b	8
		87,5%	12,5%	0,0%	100,0%
	Regular	0_a	5_b	1_b	6
		0,0%	83,3%	16,7%	100,0%
	Alto	0_a	$0_{a, b}$	1_b	1
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		7	6	2	15
		46,7%	40,0%	13,3%	100,0%



Fuente: Tabla 6.

Figura 4. Resultado de la relación de la variable control interno y la variable estados financieros

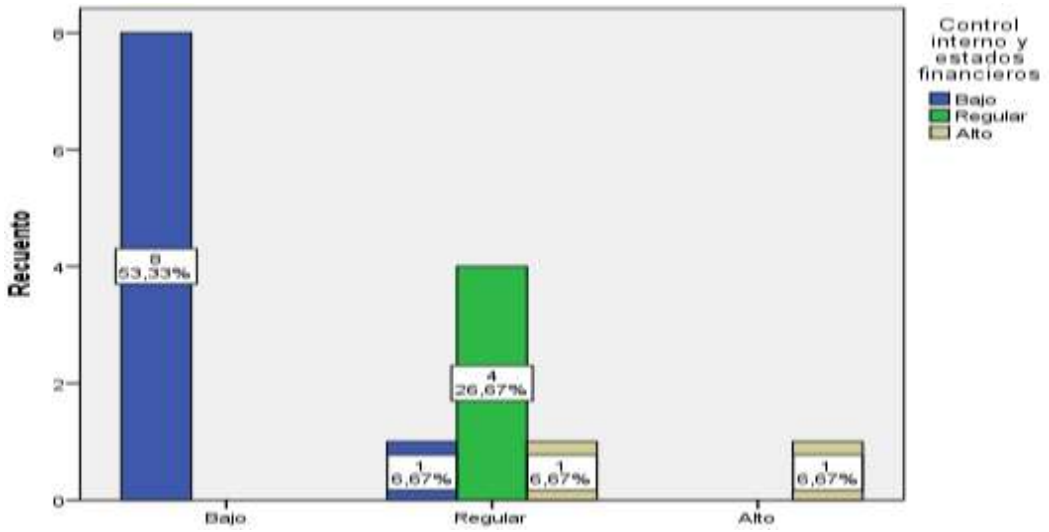
Interpretación

En la Tabla 6 y Figura 4, se analiza que de 15 micro empresarios que representa el 100%, los microempresarios que su control interno es bajo un 87.5% presenta malos estados financieros, un 12.5% presenta estados financieros regular y un 0% presenta buenos estados financieros; los microempresarios que su control interno es regular un 0% presenta malos estados financieros, un 83.3% presenta regular sus estados financieros y un 16.7% presenta buenos estados financieros y los microempresarios que tienen un control interno alto un 0% presentan malos estados financieros, un 0% presenta regular sus estados financieros y un 100% presenta buenos estados financieros.

Tabla 7. Resultado de la relación de la dimensión componentes del control interno y la dimensión clasificación de los estados financieros

		Clasificación de los estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Componentes del control	Bajo	8_a	0_b	0_b	8
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Regular	1_a	4_b	$1_{a, b}$	6
		16,7%	66,7%	16,7%	100,0%
	Alto	0_a	$0_{a, b}$	1_b	1
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		9	4	2	15
		60,0%	26,7%	13,3%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Tabla 7.

Figura 5. Resultado de la relación de la dimensión componentes del control interno y la dimensión clasificación de los estados financieros

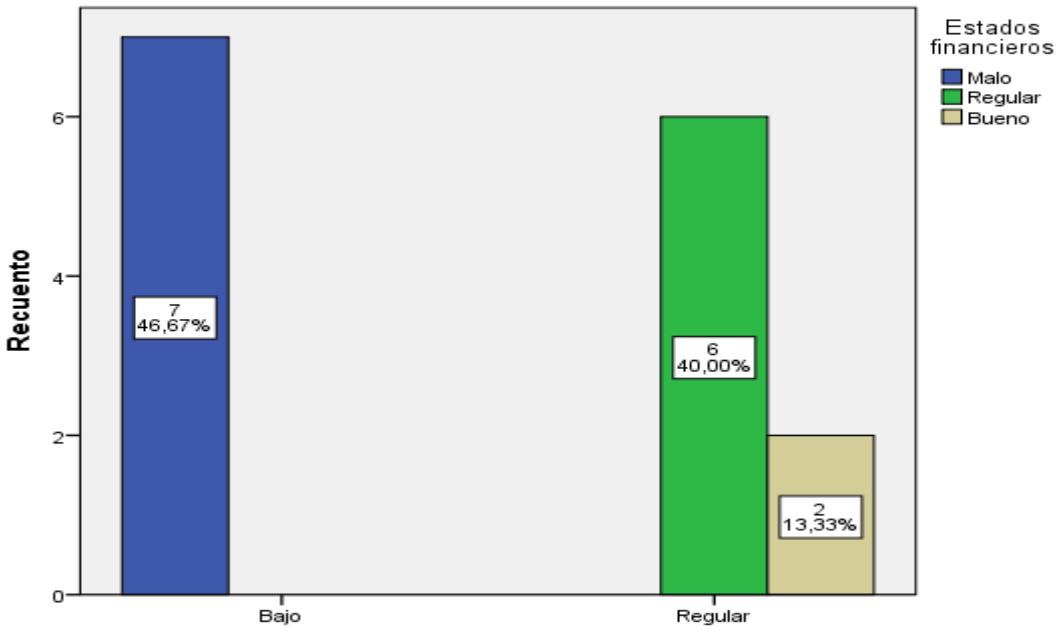
Interpretación

En la Tabla 7 y Figura 5, se analiza que de 15 micro empresarios que representa el 100%, los microempresarios que su componentes del control interno es bajo un 100% presenta malo clasificación de los estados financieros, un 0% clasifica lo estados financieros de forma regular y un 0% clasifica bien los estados financieros; los microempresarios que su componente del control interno es regular un 16.7% presenta mal la clasificación de los estados financieros, un 66.7% presenta regular la clasificación de los estados financieros y un 16.7% presenta bien la clasificación de los estados financieros y los microempresarios que tienen componentes del control interno alto un 0% presentan mal la clasificación de los estados financieros, un 0% presenta regular la clasificación de los estados financieros y un 100% clasifica bien los estados financieros.

Tabla 8. Resultado de la relación de la dimensión objetivos del control interno y la dimensión método de análisis de los estados financieros

		Método de análisis de los estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Objetivos del control interno	Bajo	7_a	0_b	0_b	7
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Regular	0_a	6_b	2_b	8
		0,0%	75,0%	25,0%	100,0%
Total		7	6	2	15
		46,7%	40,0%	13,3%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Tabla 8.

Figura 6. Resultado de la relación de la dimensión componentes del control interno y la dimensión clasificación de los estados financieros

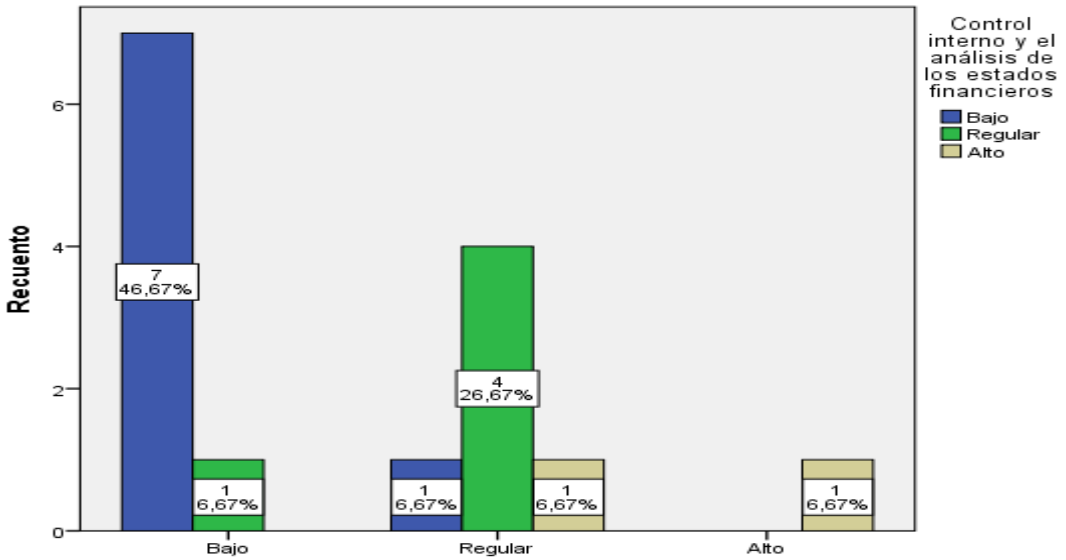
Interpretación

En la Tabla 8 y Figura 6, se analiza que de 15 micro empresarios que representa el 100%, los microempresarios que cumplen con los objetivos del control interno es bajo el 100% aplica mal los métodos de análisis de los estados financieros, un 0% aplica regular los métodos de análisis de los estados financieros y un 0% presenta buenos métodos de análisis de los estados financieros; los microempresarios que cumplen de forma regular los objetivos del control interno es malo un 0% presenta malos métodos de análisis de los estados financieros, un 75% presenta regular sus métodos de análisis de los estados financieros y un 25% presenta buenos métodos de análisis de los estados financieros.

Tabla 9. Resultado de la relación de la dimensión control interno y la dimensión Método de análisis de los estados financieros

		Método de análisis de los estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Bajo	7_a	1_b	0_b	8
		87,5%	12,5%	0,0%	100,0%
	Regular	1_a	4_b	$1_{a, b}$	6
		16,7%	66,7%	16,7%	100,0%
	Alto	0_a	$0_{a, b}$	1_b	1
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		8	5	2	15
		53,3%	33,3%	13,3%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Tabla 9.

Figura 7. Resultado de la relación de la dimensión control interno y la dimensión Método de análisis de los estados financieros

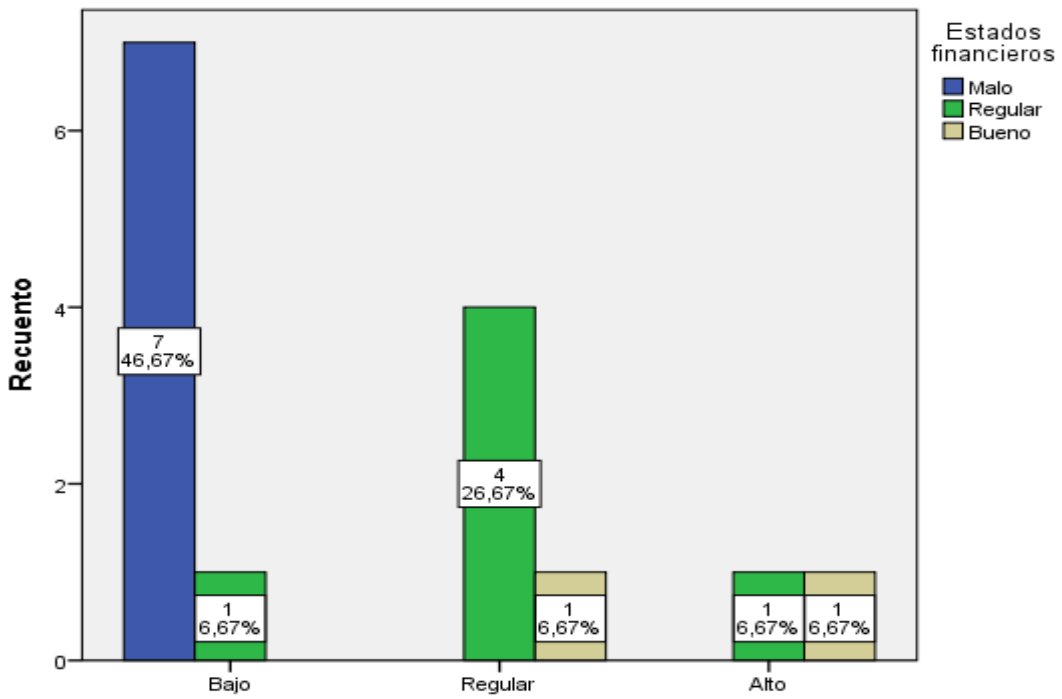
Interpretación

En la Tabla 9 y Figura 7, se analiza que de 15 micro empresarios que representa el 100%, los microempresarios que su control interno es bajo un 87.5% presenta malos métodos de análisis de los estados financieros, un 12.5% presenta regular los métodos de análisis de los estados financieros y un 0% presenta buenos métodos de análisis de los estados financieros; los microempresarios que su control interno es regular un 16.7% presenta malos métodos de análisis de los estados financieros, un 66.7% presenta regular sus métodos de análisis de los estados financieros y un 16.7% presenta buenos métodos de análisis de los estados financieros y los microempresarios que tienen un control interno alto un 0% presentan malos métodos de análisis de los estados financieros, un 0% presenta regular sus métodos de análisis de los estados financieros y un 100% presenta buenos métodos de análisis de los estados financieros.

Tabla 10. Resultado de la relación de la dimensión control gerencial y la dimensión presentación de los estados financieros

		Presentación de los estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control gerencial	Bajo	7_a	1_b	0_b	8
		87,5%	12,5%	0,0%	100,0%
	Regular	0_a	4_b	1_b	5
		0,0%	80,0%	20,0%	100,0%
	Alto	0_a	$1_{a, b}$	1_b	2
		0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total		7	6	2	15
		46,7%	40,0%	13,3%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Tabla 10.

Figura 8. Resultado de la relación de la dimensión control gerencial y la dimensión presentación de los estados financieros

Interpretación

En la Tabla 10 y Figura 8, se analiza que de 15 micro empresarios que representa el 100%, los microempresarios que su control gerencial es bajo un 87.5% presenta malos estados financieros, un 12.5% presenta estados financieros regulares y un 0% presenta buenos estados financieros; los microempresarios que su control gerencial es regular un 0% presenta malos estados financieros, un 80% presenta regular sus estados financieros y un 20% presenta buenos estados financieros y los microempresarios que tienen un control gerencial alto un 0% presentan malos estados financieros, un 50% presenta regular sus estados financieros y un 50% presenta buenos estados financieros.

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

CORRELACIÓN DE PEARSON

Tabla 11. Nivel de correlación entre control interno y estados financieros

Correlaciones

		Control interno	Estados financieros
Control interno	Correlación de Pearson	1	,874**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estados financieros	Correlación de Pearson	,874**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Existe relación significativa entre la variable control interno y estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera en el 2018, con una relación de Pearson r=0,874 y Sig. (Bilateral) = 0,000

Tabla 12. Nivel de correlación entre los componentes del control interno y la clasificación de los estados financieros

		Componentes del control interno	Clasificación de los Estados Financieros
Componentes del control interno	Correlación de Pearson	1	,877**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Clasificación de los estados financieros	Correlación de Pearson	,877**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Existe relación significativa entre la variable componentes del control interno y la clasificación de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera en el 2018, con una relación de Pearson r=0,877 y Sig. (Bilateral) = 0,000.

Tabla 13. Nivel de correlación entre objetivos del control interno y los métodos de análisis de los estados financieros

		Objetivos del control interno	Método de análisis de los estados financieros
Objetivos del control interno	Correlación de Pearson	1	,892**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Método de análisis de los estados financieros	Correlación de Pearson	,892**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Elaboración propia.

Se encontró relación significativa entre la variable objetivos del control interno y método de análisis de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera en el 2018, con una relación de Pearson r=0,892 y Sig. (Bilateral) = 0,000.

Tabla 14. Nivel de correlación entre el control interno y los métodos de análisis de los estados financieros

		Control interno	Método de análisis de los estados financieros
Control interno	Correlación de Pearson	1	,788**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Métodos de análisis de los estados financieros	Correlación de Pearson	,788**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Elaboración propia.

Se encontró relación significativa entre la variable control interno y método de análisis de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera en el 2018, con una relación de Pearson r=0,788 y Sig. (Bilateral) = 0,000.

Tabla 15. Nivel de correlación entre el control gerencial y la presentación de los estados financieros

		Control gerencial	Presentación de los estados financieros
Control gerencial	Correlación de Pearson	1	,804**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Presentación de los Estados financieros	Correlación de Pearson	,804**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Se encontró relación significativa entre la variable control gerencial y presentación de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera en el 2018, con una relación de Pearson r=0,804 y Sig. (Bilateral) = 0,000.

4.3. DISCUSIÓN

A partir del análisis y la prueba de hipótesis, hemos aceptado la hipótesis alterna. Se concluye que para la hipótesis general existe una correlación a través del análisis de “r” de Pearson es 0.874, ya que

rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Entonces podemos afirmar la existencia de una relación directa y relevante al nivel 0,01 (bilateral) = 0,000 en relación a control interno y estados financieros referido a las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. Resultado que es contrario con el estudio realizado por Monascal en su investigación titulada “Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. en Caracas-Venezuela”, quien manifiesta como resultado de su investigación, el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce las Normas y Procedimientos relacionados con las actividades que están ejecutando. Es importante señalar que actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoría en su proceso de revisión e inspección a las Sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito (Manual de Normas y Procedimientos) para su fiel cumplimiento.

Al respecto Abdelnur en la literatura sostiene que el control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas

aplicables.

Asimismo para la hipótesis específica 1, a través del análisis de r Pearson nos da el resultado de 0.877; permitiendo aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Entonces podemos afirmar que hay una correlación directa y significativa entre los componentes del control interno y la clasificación de los estados financieros a nivel 0,01 (bilateral) en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. Estos resultados se relacionan con el estudio realizado por Monascal en su investigación titulada “Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. en Caracas-Venezuela”, quien manifiesta como resultado de su investigación que las empresas para cumplir sus objetivos y mostrar mejoras continuas e innovación, ejecuta los siguientes lineamientos del control interno: Sistema de Gestión y Clasificación Documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades, definir las funciones del Personal y control e evaluación de desempeño y los procesos administrativos de la empresa, definir un Sistema de Control Interno que permita validar datos extraídos de la información financiera, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión tomando como base los estados financieros.

Al respecto la literatura de Malica, según el modelo COSO nos dice que uno de los componentes del control interno son las actividades de control y expresa que son las actividades de control que consisten en las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan con las

directrices de la dirección, que tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades pueden ser tales como: métodos de análisis, aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

Igualmente para la hipótesis específica 2, como el resultado que nos brinda a través del análisis de Pearson es de r=0.892; se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Entonces podemos afirmar que existe correlación lineal y relevante de las variables, los objetivos del control interno y los métodos de análisis al nivel 0,01 (bilateral) = 0,000 en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. Conclusión que se relaciona con la investigación realizada por Carhuapoma en su investigación titulada “La incidencia del control interno en los resultados de las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura, en el periodo 2014”, manifiesta como resultado de su investigación que el 100% de las empresas encuestadas tienen conocimiento del control interno que tiene la empresa para que laboran, por otra parte también el 100% respondió que se encuentran establecidas y delimitadas las normas de control interno, por otro lado también en un 100% respondieron que las normas son las adecuadas para su empresa en la que laboran lo cual permite cumplir los objetivos del control interno conllevando a un eficiente análisis de la información financiera siendo relevante para la toma de decisiones.

Al respecto la literatura de Malica, nos dice que los objetivos que persigue el control interno son: Operacionales: Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad. Información financiera: Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables. Cumplimiento: Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables

Para la hipótesis específica 3, como el resultado calculado a través de r=0,788 lo que demuestra que rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; entonces podemos afirmar que hay una relación directa y relevante dentro de control interno y método de análisis de los estados financieros al nivel 0,01 (bilateral) = 0,000 en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.

Al respecto la literatura de Medina expresa que, por medio de los métodos de análisis de los estados financieros podemos entender el orden que se debe seguir para separar y conocer los elementos descriptivos y numéricos que integran el contenido de los estados financieros, para tomar decisiones acertadas, es decir la empresa deberá decidir que método de análisis de los estados financieros más conviene.

Además para la hipótesis específica 4, como el resultado calculado a través de Pearson es r=0,804; aceptándose la hipótesis alterna y rechazándose la hipótesis nula, existiendo una correlación directa y significativamente en las dos variables control gerencial y presentación de los estados financieros al nivel de 0,01 (bilateral) = 0,000 en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de

madera del distrito de Manantay, 2018. Resultados que son contrarios con el estudio realizado por Mandujano en su investigación titulado “El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014”, manifiesta como resultado de su investigación las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben de tener un control interno de las operaciones de sus empresas, muchas de estas micro y pequeñas empresas en mucho de los casos no están en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, a eso agregar que las micro y pequeñas empresas representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que es necesario precisar, que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que en su mayoría son empresas familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como es el Control Interno, es por ello que muchas micro y pequeñas empresas caen en fraudes, lo que lleva a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada.

Al respecto la literatura de Malica expresa que uno de los componentes del control interno, son las actividades de control, que consisten en las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan con las directrices de la dirección, que tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Es más, Medina y otros, en su literatura “Estados financieros: teoría y práctica”,

sostienen que la presentación de los estados financieros debe hacerse en forma de reportes, debiendo ser esta relevante y con información de calidad sobre la situación financiera de la empresa, de donde se extraen los ratios e indicadores de gestión cuyo análisis servirá para la toma de decisiones dentro de las organizaciones empresariales.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- En la presente investigación se concluye que coexiste una correspondencia continua y demostrativa de las variables control interno y estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018. Con una relación de Pearson r=0,874 y Sig. (bilateral) = 0,000.

- Concluimos en coexistencia de una correlación continua y demostrativa entre los componentes del control interno y la clasificación de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018. Con una relación de Pearson r=0,877 y Sig. (bilateral) = 0,000.

- Así mismo podemos concluir en la existencia de una correlación inmediata y relevante entre los objetivos del control interno y los métodos de análisis de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018. Con una relación de Pearson r=0,892 y Sig. (bilateral) = 0,000.

- Por ende, concluimos que coexiste una correspondencia inmediata y explicativa en las variables control interno y métodos de análisis de

los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018. Con una relación de Pearson r=0,788 y Sig. (bilateral) = 0,000.

- Así mismo se concluye que hay una correlación inmediata y demostrativa en las variables control gerencial y presentación de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018. Con una relación de Pearson r=0,804 y Sig. (bilateral) = 0,000.

5.2. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las deducciones adquiridas en la reciente indagación se realiza las recomendaciones siguientes.

- Debemos tener en cuenta las variables del presente trabajo ya que estas son fuentes de información con las que se pueden llegar a mejorar la aplicación del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018.

- Así mismo se recomienda la realización de más estudios sobre este tema de investigación ya que es importante conocer las diferentes realidades de las micro y pequeñas empresas de nuestro país y sobre todo saber si existe un buen control interno en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018, con la finalidad de que el

control interno y los estados financieros cumpla con su finalidad y objetivos.

- Los cuadros estadísticos muestran los resultados de las encuestas realizadas en las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018, se detectó que existe un adecuado control interno, dándose lineamientos asertivos en beneficio de una cultura de control previo y de elaboración correcta de los estados financieros, por lo que se recomienda que tengan en cuenta el marco conceptual del control interno y de los estados financieros.

- Que exista una aceptable actitud por parte de los micro y pequeños empresarios del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018 hacia el control interno y los estados financieros ya que estos estándares de la contabilidad permitirá mejorar su eficiencia y eficacia empresarial.

- En esta investigación también se ha tenido en cuenta un factor muy importante y es el rol que desempeñan las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay 2018, por lo que se recomienda que estén relacionados directamente con el control interno y este con los estados financieros, de esa manera los micro empresarios podrán conseguir que sus micro negocios sean eficientes, eficaces, rentables y competitivos.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Actualícese. (2014). *Definición de control interno*. Recuperado de: https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/

Aguirre, P. (2006). *Mype Perú*. Recuperado de: http://www.monografias.com/trabajos39/micro-empresas/micro-empresas2.shtml

Área Tecnológica (s.f.). *La madera*. Recuperado de: http://www.areatecnologia.com/materiales/madera.html

Aula más (2012). ¿Qué es la gestión financiera? Recuperado de: http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera

Bernilla, M. (2017). *Micro y pequeña empresa. Oportunidad de Crecimiento*. (pp. 13-14, 75, 143, 167-168I). Lima-Perú. Editora Gráfica Bernilla.

Bordeu, S. (1998); *Panorama del Sector Forestal en Chile*. Recuperado de http://64.76.123.202/new/0-0/forestacion/_archivos/biblioteca/81%20Bordeu IXrevisado.pdf

Buján, A. (2018), *Qué son los estados financieros*. Recuperado de: https://www.enciclopediafinanciera.com/estados-financieros.htm

Conceptos. (2014). *Definición de forestal*. Recuperado de: http://conceptodefinicion.de/forestal/

Cano, J. (2011). *Rol de las normas técnicas en el mejoramiento de la calidad de las mypes del sector madera*. Recuperado de: http://normalizacion.indecopi.gob.pe/PortalNormalizacion/GoPortal/Portals/57ad7180-c5e7-49f5-b282-c6475cdb7ee7/Rol%20de%20 las%20N%20T%20en%20las%20Pymes%20Madereras.pdf

Carhuapoma, E. (2015). *La incidencia del control interno en los resultados de las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura, en el periodo 2014* (Tesis de pre grado Contador Público Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de su biblioteca virtual.

Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. (pp.163-168) Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&pg=PA167&lpg=PA167&dq=control+interno+preventivo&source=bl&ots=ZrIAbzcSD7&sig=YKYhHooY_yrEh6mFPmEcgiZn_us&hl=es&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwiA14XIlf7QAhXIZCYKHWRuBPoQ6AEIQzAH#v=onepage&q=control%20interno%20preventivo&f=false

Coronado, G. (2014). *Características y tipos de empresa*. Recuperado de http://www.monografias.com/trabajos75/caracteristicas-tipos-empresas/caracteristicas-tipos-empresas2.shtml

Debitoor. (2018). *¿Qué es una empresa?* Recuperado de: https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa

Definición (2009). *Micro empresa*. Recuperado de http://definicion.de/micro-empresa/

Empresas Peruanas (2008). *La empresa y su concepto*. [Mensaje en un blog]. Recuperado de http://nuevaspymes.blogspot.pe/2008/08/la-empresa-y-su-concepto.html

Gómez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (pp. 491-494). (Tesis doctoral Universidad de Málaga. España). Recuperado de:

http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6

Gonzáles, A. y Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. Recuperado de http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20 generales%20del%20Control%20Interno.htm

Guerra, M. (2008). *Sistema de control interno – Auditoría*. Recuperado de http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/ control-interno-auditoria2.shtml

Guerras, M. y Navas, J. (2007). *Control estratégico en la empresa*. Recuperado de: http://descuadrando.com/Control_estrat%C3%A9gico_en_la_empresa.

Hernández, S.; Fernández, C. y Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación. Investigación cuantitativa (p.5). México. McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Koepsell, D. y Ruíz, M. (2015). *Ética de la Investigación. Integridad Científica.* (pp. 8, 94, 98, 102). México: Edamsa Impresiones.

Mandujano, E. (2014). *El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014*. (Tesis de pre grado Contador Público Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de su biblioteca virtual de Uladech.

Malica, D. y Abdelnur, G. (s.f.). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*, (pp. 6-18, 49-50, 51-52). Recuperado de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/ 2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf

Martínez, H. (2014). *El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014.* (Tesis de pre grado Contador Público Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de la biblioteca virtual de Uladech.

Medina, R.; Mago, K. y Quilarque, A. (2015). *Estados financieros: teoría y práctica*. Recuperado de https://www.monografias.com/trabajos 107/estados-financieros-teoria-y-practica/estados-financieros-teoria-y-practica2.shtml

Mejía, R. (2009). *Definición de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de http://www.monografias.com/trabajos11/pymes/pymes.shtml

Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. en Caracas-Venezuela*. (Tesis doctoral Universidad Monteávila. Caracas-Venezuela). Recuperado de: http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf

Perú Pymes (2016). *Sabes cómo beneficiarte de la Ley de micro y pequeña empresa.* Recuperado de http://elcomercio.pe/economia/peru/siete-puntos-claves-cambios-ley-mypes-165266.

Rodríguez, D. (2015). *Los estados financieros*. Recuperado de: https://contabilidad.com.do/estados-financieros/

Sabino, C. (1994). *El proceso de investigación*. Recuperado de http://www.iutep.tec.ve/uptp/images/Descargas/materialwr /libros/CarlosSabino-ElProcesoDeInvestigacion.PDF

Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de:

https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html

Tresierra, A. (2000), Metodología de la investigación. (p.80). Trujillo-Perú. Editorial Biociencia.

Wikipedia (2017). *Control interno*. Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno.

Wikipedia (2018). *Información financiera.* Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Informaci%C3%B3n_financiera.

ANEXOS

ANEXO 1

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO Nº 1

SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO

Instrucción para responder el cuestionario:

El presente cuestionario forma parte del trabajo de investigación contable. Por esta razón solicito a usted, se digne a responder con sinceridad las preguntas que a continuación se consignan o indican, marcando con una (x) la alternativa que usted cree que es la correcta, así como las descripciones de la documentación, soporte o descripción de acciones de mejora.

Preguntas	Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL			
	SÍ	SÍ Parcial-mente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
1. ¿Difunde la visión y misión de la micro y pequeña empresa?				
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la administración?				
3. Promueve la observación del Código de Ética?				
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?				
5. ¿El manual de organización de la empresa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?				

6. ¿Difunde y promueve la observación de Normas de Control Interno para la empresa?				
Preguntas	Evaluación del componente ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			
	SÍ	SÍ Parcial-mente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las áreas?				
8. ¿En la evaluación de riesgos de los principales procesos administrativos considera la posibilidad de fraude?				
9. ¿Los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias?				

Preguntas	Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL			
	SÍ	SÍ Parcial-mente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
10. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?				
11. ¿Los programas de trabajo y los indicadores de gestión, son difundidos entre el personal?				
12. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?				
13. ¿Los recursos de la empresa están debidamente resguardados?				
14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?				

Preguntas	Evaluación del componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	SÍ	SÍ parcialmente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
15. ¿Cumple con los principios de la micro y pequeña empresa en seguridad de la información?				
16. ¿Los sistemas de información aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?				
17. ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?				
18. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal, difunde los programas, metas y objetivos de la micro y pequeña empresa?				
19. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en toda la micro y pequeña empresa?				
20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?				
Preguntas	Evaluación del componente MONITOREO Y SUPERVISIÓN			
	SÍ	SÍ Parcial-mente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
21. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente				

en su unidad administrativa?				
22. ¿Comunica las deficiencias del control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?				
23. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?				

Preguntas	OBJETIVOS			
	SÍ	SÍ Parcial-mente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
24. ¿Los recursos de la empresa son utilizados con eficiencia y eficacia?				

Preguntas	CONTROL GERENCIAL			
	SÍ	SÍ Parcial-mente	NO	Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
25. ¿Las funciones del personal están debidamente delimitados?				
26. ¿Se efectúa verificaciones y conciliaciones de la ejecución financieras?				
27. ¿Se cumple con la rendición de cuenta dentro de los plazos establecidos?				

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO Nº 2

INSTRUCCIÓN:

El presente cuestionario forma parte del trabajo de investigación contable. Por esta razón solicito a usted, se digne responder con sinceridad las preguntas que a continuación se consignan o indican, marcando con una (x) la alternativa que usted cree que es la correcta.

28. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de situación financiera?

    a) Sí b) No

29. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de resultados?

    a) Sí b) No

30. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de flujo en efectivo?

    a) Sí b) No

31. ¿Cumple la empresa con la presentación y revelación del estado de cambio en el patrimonio neto?

    a) Sí b) No

32. ¿Cumple la empresa con adjuntar a la información financiera las notas a los estados financieros?

    a) Sí b) No

33. ¿Los métodos de análisis sirve a la empresa para detectar posibles fraudes y/o cuentas contables mal registradas?

a) Sí b) No

34. ¿Los métodos de análisis son elaborados de acuerdo a las normas contables y/o financieras de la empresa?

a) Sí b) No

35. ¿Los reportes de los estados financieros cumple su objetivo de brindar información gerencial pertinente para la toma de decisiones?

a) Sí b) No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

ANEXO 2

VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

Validez de instrumento: Variable Control Interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,986	,987	27

Validez de instrumento: Estados financieros

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido[a]	0	,0
	Total	15	100,0

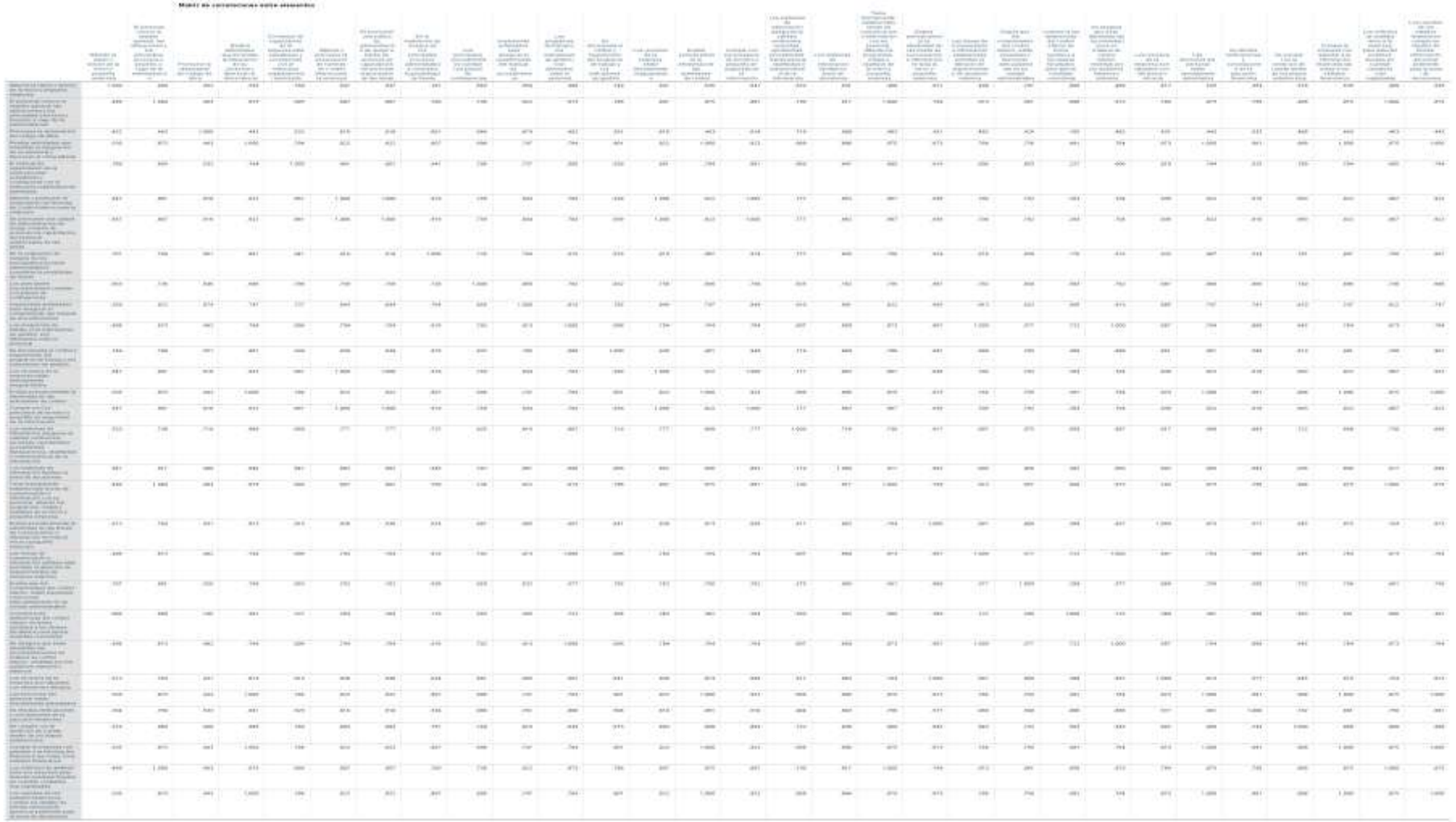
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

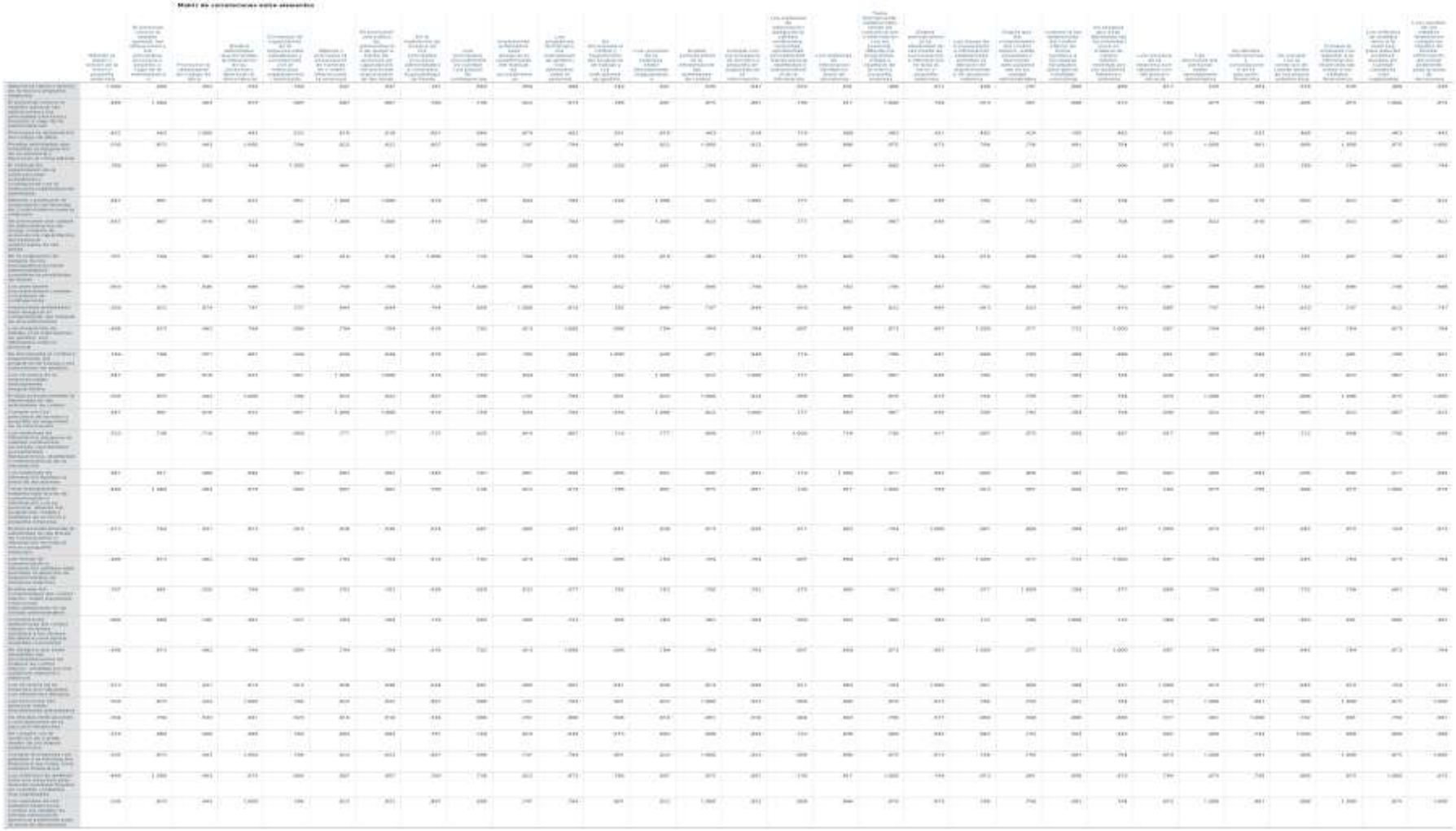
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,971	,971	8

ANEXO 3

MATRIZ DE COVARIANZA





ANEXO 4

BASE DE DATOS

	Dfun.	Pers.	Obs.	Acivi.	Man.	Dfun.	Cutu.	Evalu.	Poc.	Cm.	Indic.	Seg.	Rec.	Evalu.	Cm.	Sste.	Irom.	Esta.	Evalú.	Line.	Evalú.	Cm.	Aen.	Rec.	Fun.	Vefi.	Ren.	Pes.	Pes.	Pes.	Pes.	Adju.	Arali.	Anál.	Rep.
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1
9	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2
10	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2
11	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2
12	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2
13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2
14	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2
15	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2

ANEXO 5

MATRIZ DE CONSISTENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADOR	METODOLOGÍA
Problema General	**Objetivo General**	**Hipótesis General**	Control interno		1.1 Ambiente de control. 1.2 Evaluación de riesgos. 1.3 Actividades de control gerencial. 1.4 Información y comunicación. 1.5 Supervisión.	**Tipo:** Descriptivo - Correlacional **Diseño:** No experimental - Transversal - Retrospectivo Descriptivo - correlacional **Población:** 15 micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra venta de madera. **Muestra:** Fue intencionada tomándose a 15 micro y pequeñas empresas del sector forestal Rubro compra y venta de Madera. **Técnicas:** La encuesta **Instrumento:** Cuestionario de 35 preguntas cerradas **Métodos de Análisis de Investigación** Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 24.
¿Cómo incide el control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?	Determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.	El control interno incide significativamente en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018		1. Componentes del control interno		
Problemas Especificos	**Objetivos Especificos**	**Hipótesis Especificas**				
¿En qué medida interviene los componentes del control interno en la clasificación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?	Describir en qué medida interviene los componentes del control interno en la clasificación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.	Los componentes del control interno interviene significativamente en la clasificación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.		2. Objetivos	2.1 Eficiencia 2.2 Eficacia 2.3 Fiabilidad de la información financiera 2.4 Cumplimiento de leyes y normas.	
¿De qué manera incide los objetivos del control interno en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?	Analizar de qué manera incide los objetivos del control interno en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.	Los objetivos del control interno incide significativamente en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.		3. Control gerencial	3.1 Segregación de funciones 3.2 Verificación y conciliación 3.3 Rendición de cuentas	
¿De qué forma el control interno ayuda en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?	Explicar de qué forma el control interno ayuda en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.	El control interno ayuda en los métodos de análisis de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.	Estados financieros	1. Clasificación	1.1 Estado de situación Financiera. 1.2 Estado de resultados integrales. 1.3 Estado de flujo en efectivo. 1.4 Estado en el cambio de Patrimonio neto. 1.5 Nota a los estados Financieros.	
¿De qué manera el control gerencial incide en la presentación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018?	Analizar de qué manera el control gerencial incide en la presentación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.	El control gerencial incide significativamente en la presentación de los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018.		2. Métodos de análisis	2.1 Análisis vertical 2.2 Análisis horizontal 2.3 Análisis histórico 2.4 Análisis proyectado	
				3. Presentación	3.1 Reporte vertical 3.2 Reporte horizontal	