



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL  
AREA CONTABLE DE LA MICROEMPRESA ROGUIN SA –  
PIURA, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**RIVERA PALOMINO, IVONNE  
ORCID: 0000-0002-0013-3546**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL  
AREA CONTABLE DE LA MICROEMPRESA ROGUIN SA –  
PIURA, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**RIVERA PALOMINO, IVONNE**

**ORCID: 0000-0002-0013-3546**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

**TITULO DE LA TESIS**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL  
AREA CONTABLE DE LA MICROEMPRESA ROGUIN S.A -  
PIURA, 2021.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

**Rivera Palomino, Ivonne**

**ORCID: 0000-0002-0013-3546**

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Piura,  
Perú**

### **ASESOR**

**Manrique Placido, Juana Maribel**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,  
Chimbote, Perú**

### **JURADO**

#### **PRESIDENTE**

**Dr. Espejo Chacón Luis Fernando**

**ORCID ID: 0000-0003-3776-2490**

#### **MIEMBRO**

**Mgtr. Baila Gemin Juan Marco**

**ORCID ID: 0000-0002-0762-4057**

#### **MIEMBRO**

**Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda**

**ORCID ID: 0000-0001-6732-7890**

## HOJA DE FIRMA DEL JURRADO Y ASESOR

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando  
Presidente

---

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco  
Miembro

---

Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda  
Miembro

---

Manrique Placido, Juana Maribel  
ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a la Universidad Católica los  
Ángeles de Chimbote por haberme formado  
profesionalmente y expresarle mi fiel  
compromiso de servir a la sociedad de manera  
competente.

Ivonne Rivera Palomino

## **DEDICATORIA**

A Dios por guiarme por el camino del bien y poder cumplir con mis metas trazadas para el bienestar de mis seres queridos.

A mis hijas, a mi madre y a mi esposo por ser la base principal para cumplir con todos los objetivos planteados.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar los factores relevantes del control interno en el área contable de la microempresa Roguin S.A - Piura, 2021. El diseño de la investigación es no experimental descriptivo y de caso, la técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la entrevista cuyo instrumento utilizado para la recolección de información de la empresa fue el cuestionario a la contadora de la empresa. Obteniendo los siguientes resultados Según los autores manifiestan que las microempresas llevan de manera empírica, que tiene que implementar un sistema de control interno para la confiabilidad de la información con este mundo globalizado basado en un sistema que permita obtener más rápida y poder cumplir con todos los objetivos planteados y una evaluación de riesgos potenciales ayuda a mejorar el desempeño de todos los integrantes. Según Objetivo específico 2 respecto a los resultados al no contar con un sistema la cual les ha generado una multa administrativa así mismo tienen errores constantes, sus operaciones son registradas y controladas manualmente comunicaciones las realizan por medio telefónico, eso les puede afectar en una posterior revisión que no tengan una evidencia para justificar operaciones realizadas. Según Objetivo específico 3 por la falta del sistema de control interno les imposibilita tomar decisiones correctas para el mejoramiento y cumplir con todos los objetivos planteados para su crecimiento.

**Palabras claves:** control interno, contabilidad, microempresa.



## **ABSTRACT**

The present investigation had as general objective: To determine the relevant factors of internal control in the accounting area of the microenterprise Roguin S.A -Piura, 2021. The design of the investigation is non-experimental descriptive and case, the technique that was used for data collection was the interview whose instrument used for the collection of information from the company was the questionnaire to the accountant of the company. Obtaining the following results According to the authors, they state that micro-enterprises carry out empirically, that they have to implement an internal control system for the reliability of information with this globalized world based on a system that allows faster obtaining and being able to comply with all the established objectives and an evaluation of potential risks help improve the performance of all members. According to Specific Objective 2 regarding the results of not having a system which has generated an administrative fine, they also have constant errors, their operations are recorded and controlled manually, communications are carried out by telephone, this can affect them in a subsequent review that do not have evidence to justify operations performed. According to Specific Objective 3, Due to the lack of an internal control system, it makes it impossible for them to make the right decisions for improvement and meet all the objectives set for their growth.

Keywords: internal control, accounting, microenterprise.

## Contenido

Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura .....	5
2.1 Antecedentes .....	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales .....	6
2.1.3 Regionales .....	7
2.2 Bases Teóricas.....	8
2.2.1 Teoría del control interno .....	8
2.1.3 Sector comercio .....	18
2.4 Marco conceptual .....	19
2.4.1 Definición.....	19
III. HIPÓTESIS .....	22

3.1 Hipótesis.....	22
IV. Metodología.....	22
4.1. Diseño de la investigación. ....	22
4.2. Población y muestra. ....	22
4.2.1 Población.....	22
4.2.2.Muestra.....	22
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	22
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
4.4.1 Técnicas.....	25
4.4.2 Instrumentos.....	25
4.5 Plan de análisis.....	25
4.6. Matriz de consistencia.....	26
4.7 Principios éticos.....	27
V. Resultados.....	29
5.1 Resultados.....	29
5.1.1 Según Objetivo específico 1.....	29
5.1.2 Según Objetivo específico 2.....	31
5.1.3 Según Objetivo específico 3.....	33
5.2 Análisis de resultados.....	35
5.2.1 Según Objetivo específico 1.....	35
5.2.2 Según Objetivo específico 2.....	37

5.2.3 Según Objetivo específico 3 .....	38
VI. Conclusiones.....	39
6.1 Según Objetivo específico 1.....	39
6.2 Según Objetivo específico 2.....	39
6.3 Según Objetivo específico 3.....	40
Aspectos complementarios.....	40
Referencias bibliográficas .....	40
Anexos.....	44
Anexo 1: Cuestionario.....	44
Anexo 2: Acreditación REMYPE .....	47
Anexo 3: Ficha RUC .....	48
Anexo 4: Consentimiento informado .....	50

## **I. Introducción**

Todas las empresas en nuestro país al iniciar cualquier tipo de actividad económica deben formalizarse de acuerdo a las normas establecidas, debiendo acogerse a cualquier régimen tributario; tomando en cuenta los ciertos análisis de su situación empresarial para acogerse a un régimen que sea acorde a su tipo de comercio o servicio. Siendo de importancia establecer buenas bases administrativas y contables para la buena toma de decisiones que es de suma importancia para el crecimiento empresarial. Una de las deficiencias de las empresas que cierran es por la mala administración, falta de criterio, poco conocimiento de funcionamiento de la empresa en donde toman decisiones equivocadas por la mala información o manipulación de los reportes que se le facilita al área correspondiente para la toma de decisiones.

En la actualidad a nivel mundial estamos viviendo una pandemia a causa del COVID 19 causando muchísimas pérdidas humanas y económicas siendo un virus altamente contagioso de persona a persona, generando que algunas empresas quiebren por la paralización de las actividades comerciales. Considerando que ninguna empresa tiene el respaldo necesario para cubrir todos los gastos como planilla, alquileres, proveedores, seguros entre otros. Con esta pandemia todas las empresas se han tenido que adecuar a la tecnología ya que es el único medio que se puede ofrecer los productos o servicio para mantenerse en el mercado, los trabajos administrativos, contables, gerenciales se están haciendo en su mayoría remotamente para evitar contagios.

Con las empresas privadas y la globalización se requieren de informes confiables para suprimir o minimizar los riesgos de los cuales se encuentran expuestas y también para tomar decisiones en su crecimiento comercial y su competencia, una de las herramientas es el control interno siendo de importancia para las áreas administrativas y contables, asegurando la confiabilidad, eficacia y eficiencia de todas las operaciones que demanda la empresa.

La contabilidad de toda empresa es una base importante para conocer la situación económica y financiera, su productividad, su crecimiento en el mercado, así mismo para la buena determinación tributaria que conlleva todo negocio; para así minimizar los errores involuntarios que puedan ocasionar durante el desarrollo de la empresa y así evitar multas administrativas y/o tributarias conllevando a gastos innecesarios.

Todas las empresas con un buen sistema para un control del área contable puede crecer de manera constante con la amplia competencia que puede haber en el mercado; así mismo un punto importante es la buena determinación de impuestos de acuerdo a las leyes y normas que establece nuestro sistema tributario y contable en el Perú; a medida que pasa el tiempo tenemos que modernizarnos a la tecnología por tantos cambios en las normas tributarias, contables entre otras, en estos últimos años por la situación que estamos viviendo ha sido una adaptación acelerada para poder mantenernos en el mercado y evitar generar pérdidas o cierre de nuestros negocios.

Es por ello que los controles internos de las empresas deben de fortalecerse para tener buenos resultados estructurales y económicos para el éxito de una buena decisión de la gerencia frente a situaciones que ameriten tener información clara y exacta para evitar errores involuntarios que puedan perjudicar a todos los integrantes de la empresa. El área contable de toda empresa que es un punto esencial ya que refleja la claridad de todas las operaciones que realiza la empresa siendo una información importante para conocer la situación financiera y tomar mejoras para el bienestar de todos los integrantes y su crecimiento.

Por lo anteriormente indicado, la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno en el área contable de la microempresa Roguin S.A - Piura, 2021?. Teniendo como objetivo general: Determinar los factores relevantes del control interno en el área contable de la microempresa Roguin S.A -Piura, 2021.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los factores relevantes del control interno en el área contable de la microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.
2. Describir los procedimientos del control interno del sistema contable de la Microempresa Roguin S.A -Piura, 2021.
3. Formular factores para el mejoramiento del control interno en el área contable de la Microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.

Finalmente la investigación se ve en la necesidad de sentar bases concretas para un buen funcionamiento del área contable, que es una parte esencial y de fácil manipulación de las operaciones que realiza la empresa, mediante el control interno del área contable y tomar en cuenta la importancia de llevar este control y poder conocer el propósito, necesidad del mismo para salvaguardar los bienes que posee la microempresa y poder minimizar los posibles riesgos que puedan generarse durante el tiempo y poder detectar a tiempo para evitar contingencias, multas, errores involuntarios generando pérdidas económicas que perjudicaría financieramente.

Toda empresa su sistema contable debe estar conformado concretamente ya que de allí nos brindan información que es importante para conocer el cumplimiento de los objetivos trazados de directivos, administrativos y todo el personal que se afectado de este resultado para tomar decisiones para el mejoramiento y bienestar de todos siendo fructífero para todos.

Siendo una base para que las operaciones realizadas sean reveladas, confiables y existentes para posteriormente sean verificable y evitar la manipulación que sea perjudicial para la empresa, para que al momento de realizar los estados financieros sea los correctos y confiables para un resultado fiel a la situación económica. El diseño de la presente investigación es no experimental descriptivo y de caso, la técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la entrevista cuyo instrumento utilizado para la recolección de

información de la empresa fue el cuestionario realizado a la contadora de la empresa.

Obteniendo los siguientes resultados:

Según el objetivo específico 1, los autores manifiestan que las microempresas llevan de manera empírica y que tiene que implementar un sistema de control interno para la confiabilidad de la información con este mundo globalizado basado en un sistema que permita obtener más rápida y poder cumplir con todos los objetivos planteados y una evaluación de riesgos potenciales ayuda a mejorar el desempeño de todos los integrantes. Según Objetivo específico 2 respecto a los resultados al no contar un sistema la cual les ha generado una multa administrativa así mismo tienen errores constantes, sus operaciones son registradas y controladas manualmente, sus comunicaciones las realizan por medio telefónico, eso les puede afectar en una posterior revisión por no contar con evidencia para justificar operaciones realizadas. Según Objetivo específico 3 la eficiencia y la falta de información les imposibilita tomar decisiones correctas para el mejoramiento y cumplir con todos los objetivos planteados para su crecimiento.



## II. Revisión de literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

**Díaz, Morales y Fernández (2018)**, en su investigación “El control interno contable, es un elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las pymes”, teniendo como objetivo identificar la utilización del control interno contable en la emisión de estados financieros en las PyMEs, para la toma de decisiones los entes económicos. Se establece un tipo de investigación no experimental y concluyen que las empresas clasificadas como Micro operan de forma empírica, sin los sistemas de información que les faciliten el proceso de planeación y toma de decisiones, se encuentran bajo la zozobra e incertidumbre de los resultados generados y operan de manera reactiva a las exigencias del mercado. El reto que enfrentan las Microempresas ya sean sociedades anónimas o personas físicas, es la falta de información para enfrentar los desafíos del mercado. La información es una herramienta que facilita la planeación, toma de decisiones y reduce la incertidumbre y desaciertos. Generar sistemas de control interno elementales que les ayuden a proteger y generar información contribuye en gran medida a la planeación, permanencia y solución de problemas.

**Hernández (2018)**, en su investigación “Diseño de un manual de control interno para el área contable en la empresa JMM Ingeniería S.A” teniendo como objetivo elaborar un manual de control interno enfocado al área contable con el fin de mejorar la eficiencia en las operaciones de la empresa JMM Ingeniería S.A e utilizará investigación descriptiva y de campo; concluye que para mejorar el control interno contable se diseñaron procedimientos y políticas que deberán ser implementados en el

menor tiempo posible dentro de la organización para los usuarios internos y externos los cuales deberán cumplir con lo establecido con la asignación de funciones para cada cargo con el fin de evitar cualquier tipo de riesgo que afecte a la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

**Depaz (2019)**, en su investigación de la tesis “El control interno en el área contable de la empresa grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz”, teniendo como objetivo describir la organización en el área contable de la empresa grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017 el tipo de investigación es cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo simple y para la elaboración del presente trabajo de investigación este diseño es no experimental de corte transversal y retrospectivo; concluye que los planes, objetivos, misión, visión políticas debe ser informado a todos los integrantes de la organización para tener el contenido más clara y así puedan ayudar a cumplir con lo trazado. A su vez tiene implementado el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), la cual se ha informado de manera oportuna a todos, pero hay algunos integrantes que incumplen sus funciones generando incomodidad, retraso, deficiencias de las labores que deben de cumplir llevando a un riesgo para el crecimiento de la empresa.

**Caururo (2017)**, en su tesis de investigación titulada “Caracterización del control interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016, teniendo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016, su diseño de la investigación para su desarrollo fue No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Concluye que debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la

confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

### **2.1.3 Regionales**

**Piedra (2019)**, en su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable en la empresa lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019” , teniendo como objetivo general determinar las oportunidades de los factores relevantes del control interno y la metodología de la investigación se utilizó el nivel descriptivo correlacional y su diseño fue no experimental, manifiesta que una buena administración en una organización dentro del mundo globalizado, necesita de un eficaz sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficiente y con un preciso empleo de recursos asignados permitiendo maximizar su desempeño. El principal problema que existe en la empresa de lubricantes “Panamericana” de la ciudad de Sullana es el referido a la organización contable, si bien este es un problema que viene desde hace mucho tiempo, las modificaciones producidas por la normatividad vigente han servido para hacer más estricta la regulación al respecto.

**Moncada y Sosa (2019)**, en su tesis “Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019” teniendo como objetivo demostrar cómo la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II, incidirá en la mejora de la gestión de la empresa EPS GRAU S.A siguiendo con una metodología por el uso de la investigación de tipo aplicativo – explicativo y concluye

que el ambiente de control interno ayuda al cumplimiento de objetivos y metas de la empresa, al contar con un ambiente correcto de control ayuda a difundir de manera más fluida los objetivos y las metas establecidas por la empresa, lo cual facilita el cumplimiento de los mismos. Una correcta evaluación de riesgos potenciales, ayuda a mejorar el desempeño de la entidad, debido a que ayuda a mitigarlos de manera anticipada o tomar medidas para que el impacto negativo de estos riesgos no tenga tanta repercusión sobre la empresa.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

Según la normativa de la Ley N° 28716, el control interno viene hacer un conjunto de acción, programación, actividad, planes, reglas y formas para un funcionamiento competencia en la organización controlada de manera permanente para decidir la línea correcta evitando errores a futuro y salvaguardar los recursos, bienes e integridad de los integrantes de la organización. Este control ayuda a los encargados de la empresa a tener una visión clara de sus operaciones a tiempo real pero siempre con prudencia y cautela para futuras revisiones que puedan generar.

Urdanegui (2019), nos manifiesta que el control interno es necesario para que funcione correctamente la empresa a niveles altos, debe ser mediante los procedimientos claros, confiables, eficientes bajo de supervisión para mitigar el riesgo, pudiendo ser la malversación de dinero, pérdida de bienes, incumplir con las normas, tributos, entre otros.

El informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992 cambió conceptos primordiales del Control Interno enfocándolo con una magnitud amplia. El control interno podemos decir que un programa integro que abarca a todos los integrantes de la organización no solamente a un conjunto de personas se podría

decir a la gerencia, es un todo. En una empresa se forma por todos los colaboradores desde el cargo más efímero hasta el de mayor rango. Todos deben de aplicar las políticas, metas, misión, visión establecidas cumpliendo a cabalidad para el crecimiento y la objetividad de la empresa. Esto se beneficiarán todos, basado en el esfuerzo en conjunto disminuyendo los riesgos que pueda generar como fraudes, robos, perdidas de bienes entre otros.

COSO (2013) podemos decir que el control se lleva a cabo a través de la dirección y por los colaboradores de la organización, diseñado con un propósito de dar seguridad y confianza a todas las operaciones, proyectos, objetivos que la empresa se plantea.

La estructura estándar se divide en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

Ramón (2004). todas las empresas actualmente son una base primordial para el crecimiento del país, pero esto se consigue con una buena dirección y control para dar confiabilidad y exactitud a los datos obtenidos y poder tener propuestas de mejoras para un ritmo de crecimiento y éxito. Esto nos permite tener seguridad y poder dar responsabilidad a todos los encargados de las áreas competentes de la empresa con una independencia para cada uno y pueda cumplir con todas sus obligaciones. Este también nos garantiza que la operación que se están registrando nos da credibilidad para posterior supervisión y salir prósperos.

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

El control Interno debe lograr:

1. La información financiera debe ser óptima, eficiente, exacta para un buen diagnóstico del crecimiento empresarial.
2. Incentivar a la utilización de herramientas para una mejor gestión y control de la información a mostrarla siempre cumpliendo con los objetivos.
3. Promover a proteger la información que será útil para una posterior evaluación que será beneficioso para todos los colaboradores.
4. Fomentar una cultura de responsabilidad de cumplir con las políticas de la empresa en donde se refleja en su crecimiento.
5. Asegurar que las acciones ejecutadas sean de acuerdo a lo establecido para el bienestar de todos y no para beneficio de una persona.
6. Idoneidad y eficiencia de los colaboradores.

Principios de Control Interno por COSO 2013

Según el modelo de control interno COSO (2013) actual está compuesto por cinco componentes, comprendidos bajo los principios que cada empresa u organización debe concretar la implementación.

### **Control en la empresa**

Principio 1: Demostrar un sólido compromiso con la integridad y valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluar riesgos en la empresa**

Principio 6: Identifica los objetivos principales

Principio 7: Reconoce y estudia los riesgos

Principio 8: Estimar el riesgo de un posible fraude

Principio 9: Monitorea el resultado ante cambios

### **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

Principio 14: Informa a encargado responsable internamente

Principio 15: Informa al externo

### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

Principio 16: Dirige el evaluar constante y para cada uno

Principio 17: Estima e informa las deficiencias

## COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO, CUBO ERM



Fuente: Informe COSO 2013.

Elaborado por: AUDITool (2014)

### Tipos de control interno

#### **Control interno preventivo**

Este control tiene como finalidad determinar errores generando riesgos de inexactitud de operaciones como fraude, robos, malgasto entre otros; podemos decir que lo utilizamos para prevenir la falta de responsabilidad del cumplimiento de los integrantes de la empresa que no están de acorde a los objetivos propuestos por la empresa. Esto va de acorde a que se debe de cumplir a cabalidad los filtros de ver su información histórica de los colaboradores como son antecedentes, sanciones, recomendaciones entre otras informaciones que nos señale que es una persona confiable para el buen desempeño de sus funciones encargadas.



Después a ello se debe establecer claramente su puesto de trabajo y con su manual de funciones para que cumpla con todo lo encargado. Con este control tampoco se debe dejar de lado a los proveedores, clientes, asociados, prestadores de servicio y otras ya que ellos también forman parte del buen desempeño de la empresa. Siempre estableciendo reglas claras y concisas para todos sin escatimar a nadie.

#### **Control interno de detección:**

Este control se realiza en cuanto tenga las operaciones realizadas para detectar los errores en los procesos de revisión para corregir las posibles faltas fiscales, documentos falsos, comprobantes que no guardan relación con las operaciones realizadas en la empresa.

#### **Control interno correctivo**

Después de detectar el error en las operaciones de la empresa procedemos a corregir o ver posibles soluciones en el caso no pudiese corregir o modificar para evitar sanciones y multas posteriores. Esto ayuda a no incurrir en errores continuos o poder cambiar la forma en cómo se venía ejecutando.

### **2.2.1. Teoría de las Micro Empresas**

Ley 28015 (2003) “LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA”, con la presente ley ayuda a los microempresarios a formalizarse y a crecer empresarialmente organizándose principalmente con su personal que tiene a cargo. Cabe señalar que para acogerse a esta ley debemos cumplir algunos requisitos y poder determinar el tamaño de nuestra empresa y eso lo podemos determinar por el nivel de ventas, que podemos ser microempresa y pequeña empresa de acuerdo al siguiente detalle.

#### **Microempresa:**

Sus ventas deben ser como máximo 150 UIT.

La cantidad de trabajadores que debe tener es de uno (1) a diez (10).

### **Pequeña Empresa**

Sus ventas deben ser como superior a las 150 UIT como máximo a 850 UIT.

La cantidad de trabajadores que debe tener es de uno (1) a cincuenta (50).

Según el Decreto Legislativo 1086 (2008), “Ley de la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente” modifican el artículo 3° de la ley 28015 de sobre el nivel de ventas y el número de trabajadores para la pequeña empresa será de la siguiente forma:

Sus ventas serán como máximo a 1700 UIT.

El número de trabajadores será de uno (1) hasta cien (100).

Esto beneficiándose a un gran porcentaje de pequeñas empresas ampliando en nivel de ventas y en número de trabajadores para beneficiarse de esta ley ayudando también a realizar contratos con el estado teniendo más facilidades al momento de los concursos para las licitaciones. En esta ley también indica que los trabajadores de la microempresa tendrán beneficios sociales solamente 15 días por año de trabajo a diferencia de los colaboradores de la pequeña tienen beneficio social de gratificaciones (media remuneración por cada semestre), CTS (15 remuneraciones por cada año de trabajo) y vacaciones (15 días por año trabajado).

LEY N° 30056 (2013) Ley que modifica diversas leyes para diversifican la inversión, impulsar al crecimiento, desarrollo productivo. Las empresas para acogerse a esta ley solamente se evalúa su nivel de ingresos anuales en función al valor de la UIT vigente, esto nos diferencia en tres tipos de empresas:

**Microempresa:** Para este tipo de empresa su nivel de ingresos anuales será hasta el monto máximo de 150 UIT (Unidades Impositivas Tributarias).

**Pequeña empresa:** Para este tipo de empresa su nivel de ingresos anuales será superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT (Unidades Impositivas Tributarias).

**Mediana Empresa:** Para este tipo de empresa se determinará con ingresos anuales superiores a 1700 UIT (Unidades Impositivas Tributarias) y hasta el monto máximo de 2300 UIT (Unidades Impositivas Tributarias). Con esta ley las empresas solamente se adecuarán de acuerdo a su nivel de ventas.

Las medidas que se han tomado para el desarrollo productivo y para el crecimiento de las empresas según el capítulo I

Artículo 10. La modificación de la denominación del TUO de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, aprobado por D.S. N° 007-2008-TR Modifica la denominación “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE”, aprobado mediante Decreto Supremo 007-2008-TR, por la siguiente: “Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”.

Artículo 1.- Objeto de Ley La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías

empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales: Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT. El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

Artículo 14.- Promoción de la iniciativa privada. El Estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de capacitación y asistencia técnica de las micro, pequeñas y medianas empresas. El reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a las micro, pequeñas y medianas empresas.

El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, en coordinación con el Ministerio de la Producción y el sector privado, identifica las necesidades de capacitación laboral de la micro, pequeña y mediana empresa, las que son cubiertas mediante programas de capacitación a licitarse a las instituciones de formación pública o privada. Los programas de capacitación deben estar basados en la normalización de las ocupaciones laborales desarrolladas por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, en coordinación con el Ministerio de la Producción.

Artículo 42.- Naturaleza y permanencia en el Régimen Laboral Especial El presente Régimen Laboral Especial es de naturaleza permanente y únicamente aplicable a la micro y pequeña empresa. La microempresa que durante dos (2) años calendario consecutivos supere el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrá conservar por un (1) año calendario adicional el mismo régimen laboral. En el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos (2) años consecutivos el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrán conservar durante tres (3) años adicionales el mismo régimen laboral. Luego de este período, la empresa pasará definitivamente al régimen laboral que le corresponda.”

### **REMYPE**

Es el Registro de las micro, medianas y pequeña empresa en el I Ministerio de trabajo, regulada por el D.L 1086 LEY QUE NOS MODIFICA DIVERSAS LEYES PARA MAXIMIZAR LA INVERSIÓN, para el registro se realizara mediante los siguientes pasos para la inscripción:

- Tener CLAVE SOL generada en la SUNAT.
- Ingresar a la página del Ministerio de Trabajo y Promoción Social (MINTRA)
- Ingresar con de la CLAVE SOL (RUC, usuario y clave)
- Llenar el formulario con los datos correspondiente de la empresa, socios, accionistas y trabajadores.
- Luego nos genera una constancia de inscripción.

Beneficios de inscribirse a la REMYPE

Estos beneficios están destinados para las micro, pequeñas y mediana empresa, por su nivel de ingresos la podemos determinar en qué rango esta, con este registro obtienen incentivos económicos y un prudente posicionamiento en el mercado nacional y aún más si pertenecemos al grupo de proveedores del estado teniendo mayor posibilidad de

contratos; dando así nuevos puestos de trabajo con un bajo costo laboral, y así disminuir el costo de la mano de obra para las empresas, lo que finalmente ayudara a que el país tenga mejor recaudación tributaria acogiendo a más empresas a formalizarse a brindar mejores beneficios a la población, como construcciones, hospitales, salud, educación y otros. Los principales beneficios que pueda tener al registrarse del Remype Laboral:

- ✓ Sus trabajadores pueden estar afiliados al SIS o al ESSALUD
- ✓ La vacación solo será de 15 días.
- ✓ No se pagan gratificaciones, CTS, ni asignación familiar.
- ✓ La jornada es de 48 horas semanales.
- ✓ Tendrá un ahorro del 30% del costo de mano de obra.
- ✓ Acceso a financiamiento de entidades del Estado (COFIDE, Banco de la Nación).
- ✓ Negociación al FACTORING.
- ✓ Oportunidad para ser calificado proveedor del Estado.

### **2.1.3 Sector comercio**

Para comenzar un negocio o empresa, lo primero tiene que ver el tipo de negocio que va a establecer y con qué grupo de persona la conformare, en el caso sea una empresa es un procedimiento a través del cual una persona o grupo de personas registran en SUNARP como puede ser como personería jurídica o solamente con su DNI generar un RUC como persona natural esto ante SUNAT, para que este les ofrezca los beneficios de ser formales.

Los beneficios son amplios dependiendo a donde lo quiero dirigir. Entre ellos son los siguientes:

- Podrás establecer una marca y expandir tu negocio sin ningún interfaz con

las autoridades competentes.

- El crecimiento solo depende del esfuerzo que establezcas y nadie podrá limitarte.
- La formalidad te permite tener oportunidades de financiamiento para el crecimiento de tu empresa.
- Estar en un sistema de empresas que permitan que los trabajadores reciban sus beneficios laborales de acuerdo a tu acogimiento, así mismo estarás contribuyendo al crecimiento de tu país.
- Tener beneficios laborales y poder contratar con el estado con mayor facilidad.

### **Riesgos de la informalidad**

Como empresa informal estarás sujeta a cualquier sanción que perjudicaría económicamente y no gozarías de los beneficios tributarios y/o laborales, También estarías limitada para un eventual financiamiento con los bancos, así mismo tu cartera de cliente sería mínima y no gozarías de los programas que el estado ofrece a la empresa.

## **2.4 Marco conceptual**

### **2.4.1 Definición**

#### **Definición del control interno**

Hay infinidad de conceptos, pero podemos mencionar algunos.

PWC (2013), el control interno es un proceso que se implementa en toda organización para dar confiabilidad, seguridad y eficacia de los resultados que obtengan, dado que estos los evalúa la administración, ejecutivo y o personas responsables para decidir los objetivos que se puedan trazar a futuro, pero siempre con razonabilidad eficiente de todo el personal.

Álvarez (2010), establece que el control interno es un concepto de responsabilidad de cada uno, mediante la adaptación de las medidas y métodos adoptados desde la dirección, gerencia administrativos, servicios y otros durante su proceso. Siendo una información confiable y razonable de acorde a la situación de la empresa, salvaguardando los activos y bienes ante un eventual error generado en el registro de las operaciones en el respectivo documento contable.

Mendoza (2018), el control interno es una herramienta primordial para la dirección de la empresa y poder cumplir con los objetivos planteados con una gestión de confianza y credibilidad por la información a detallar a los encargados de tomar alguna decisión importante para los interesados.

#### **Definición de factores relevantes**

Los factores relevantes son aquellos que se diferencian de los demás que recae alguna responsabilidad a ellos en la toma de decisiones sea positivo o negativo para la empresa. Son alternativas para un posible enveto generando un impacto al determinar y poder ejecutar algo.

#### **Definición de Contabilidad**

Lara (2019), define que la contabilidad es un punto importante para el cumplimiento de las normas que debe aplicarse para todo tipo de sociedades, personas, entidades gubernamentales, bancos, entre otros. Generando información útil de la situación económica de cada uno para tomar decisiones que coadyuven al crecimiento. Así mismo nos permite registrar todas las operaciones que la empresa realiza y poder verificar y controlar en los registros contables que la norma establece.

#### **Definición de Control**

Es una forma de corroborar que la información obtenida sea objetiva, clara y eficiente cumpliendo con las políticas establecidas en la empresa. Dando confiabilidad de todos



los integrantes de la organización mediante revisiones y evaluaciones constantes sin perder la línea de acuerdo a sus funciones encomendadas.

### **Micro empresa**

Se califica como microempresa aquel negocio que sus ventas como máximo no debe ser superior a las 150 (UIT) y que su número de colaboradores no supera a los 10. Así mismo en nuestro país en su gran porcentaje está compuesto por este tipo de empresas, son emprendedoras que desde su casa ya están generando ganancia para el bienestar de su familia y a su vez pagando sus impuestos para el mejoramiento y crecimiento de nuestro país. Por ello estas empresas brindan trabajo a un gran número de personas para la sostenibilidad de la economía de sus hogares. La cual goza la empresa de beneficios laborales para sus trabajadores disminuyendo el costo laboral.

### **REMYPE**

Es el registro de todas las empresas que cumplan con requisitos establecidos según la norma por su nivel de ventas, pero lo principal es que debe tener como mínimo un trabajador para realizar la inscripción y poder generar una constancia. Desde ese momento se acogerá a los beneficios laborales para la disminución del pago de vacaciones, gratificaciones, CTS y el ESSALUD o SIS

### **III. HIPÓTESIS**

#### **3.1 Hipótesis**

Según el trabajo de investigación, como es descriptiva no aplica hipótesis. Iglesias & Cortez (2004)

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación.**

El diseño de la investigación es no experimental, descriptivo y de caso. Teniendo en cuenta las características y comportamiento de dicha unidad de estudio.

#### **4.2. Población y muestra.**

##### **4.2.1 Población**

La población de la presente investigación es constituida por la empresa Roguin S.A.

##### **4.2.2. Muestra**

La muestra corresponde al caso en estudio a la Contadora de la Empresa ROGUIN S.A.

#### **4.3 Definición y operacionalización de variables**

Título: Factores relevantes del control interno en el área contable en la microempresa  
ROGUIN S.A -Piura, 2021.

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	ITEM
Control interno	Busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización.	Ambiente del control interno	Importancia	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Tienen implementado un sistema de control interno en la empresa?</li> <li>-¿Cuentan con todos los controles necesarios para el registro de todas las operaciones?</li> <li>-¿Considera usted que el control interno es muy importante para la organización de la empresa?</li> </ul>
			Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuándo detectan un error en la empresa, se le comunica al responsable para que solucione?</li> <li>- ¿Tienen implementado algún control para evitar contingencias y evitar multas?</li> <li>- ¿Alguna vez la empresa ha obtenido multa en el año 2021?</li> <li>¿Considera usted que los controles internos tienen que complementarse con la contabilidad de la empresa?</li> </ul>
		Comunicación y registro	Calidad de la información y eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo registran las operaciones para el control respectivo?</li> <li>-¿Cuenta con personal para verificar la confiabilidad de toda la información registrada?.</li> <li>- ¿Cuáles son los principales medios para la comunicación de todas las áreas de la empresa?</li> </ul>
		Capacidad del personal	Eficiencia y confianza	<ul style="list-style-type: none"> <li>-¿El área contable tiene manual de funciones?</li> <li>¿Qué sistema contable usan para el registro de las operaciones de la empresa?</li> <li>-¿El personal contable está capacitado para registrar todas las operaciones de la empresa?</li> </ul>

				<p>-¿Tienen algún control para realizar las declaraciones tributarias mensuales?</p> <p>-¿Qué formas o medios utilizan para dar credibilidad a todos los comprobantes emitidos con su proveedores y posterior registros en los registros contables?</p> <p>-¿La información contable de la empresa está actualizada?</p> <p>¿La credibilidad de las operaciones en los registros contables está sujeta a algún control antes de registrarlas?</p>
		Riesgos	Riesgos financieros	<p>-¿Cuentan con un sistema de control interno para determinar riesgos en las actividades del área contable de la empresa?</p> <p>-¿Considera al no tener implementado sus sistemas de control genera pérdidas económicas?</p> <p>-¿Para las operaciones realizadas, son autorizadas por el gerente general de la empresa?</p>
		Monitoreo del crecimiento	Seguimiento de resultados del crecimiento	<p>¿La empresa genera reportes mensuales para conocer el crecimiento comercial?</p> <p>¿Los procedimientos que manejan, son suficientes para que la empresa tenga un crecimiento constante?</p> <p>¿Considera usted que la empresa está controlada en todas las áreas?</p> <p>¿Con los controles que tienen por el momento, cumplen con todos los objetivos comerciales planteados en la empresa?</p>

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista que es la técnica más empleada en las distintas áreas del conocimiento, es una técnica de investigación estructurada que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador recoge e interpreta esa visión particular.

### **4.4.2 Instrumentos**

El instrumento que sirvió para la recolección de información de la empresa fue el cuestionario, que está compuesto por un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar la información teniendo en cuenta los objetivos de la investigación. Todo instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: Confiabilidad, validez y objetividad. (Tamayo & Siesquén, s.f.)

## **4.5 Plan de análisis**

Para cumplir el objetivo específico 1: Se tuvo en cuenta los antecedentes y la entrevista realizada a la contadora de la empresa en estudio para determinar y describir los factores relevantes del control interno en el área contable.

Para conseguir el objetivo 2: Se determinó los procedimientos del control interno en el área contable de acuerdo a la recolección de datos del cuestionario que se aplica a la empresa en estudio.

Para conseguir el objetivo 3: Se analizó los resultados de la entrevista para formular los factores para el mejoramiento del control interno del área contable.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE	METODOLOGIA
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA MICROEMPRESA ROGUIN S.A-PIURA, 2021.	¿Cuáles son los factores relevantes del control interno en el área contable de la Microempresa ROGUIN S.A? -Piura, 2021.	Determinar los factores relevantes del control interno en el área contable en la microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.	<p>1. Determinar y describir los factores relevantes del control interno en el área contable de la microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.</p> <p>2.Describir los procedimientos del control interno del sistema contable de la Microempresa Roguin S.A -Piura, 2021.</p> <p>3. Formular factores para el mejoramiento del control interno en el área contable de la Microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.</p>	Control Interno	<p>Diseño: No experimental, descriptivo y de caso.</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento. Cuestionario.</p>

#### 4.7 Principios éticos

*“Los principios éticos son los criterios de decisión fundamentales que los miembros de una comunidad científica o profesional han de considerar en sus deliberaciones sobre lo que sí o no se debe hacer en cada una de las situaciones que enfrenta en su quehacer profesional”.* (Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, 2007)

En aras de hacer un estudio práctico, Uladech católica (2021) de la ética que rigen la investigación deben conducirse en base a los principios de la ética de la siguiente forma:

**Protección de la persona.** El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

**Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

**Beneficencia y no-maleficencia.** - Toda investigación debe tener un balance riesgo-

beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia.** - El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, no den lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.

**Integridad científica.** - El investigador (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.



## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Según Objetivo específico 1

Determinar y describir los factores relevantes del control interno en el área contable de la microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.

Autor	Resultados
Díaz, Morales y Fernández (2018)	En su investigación determinó que las empresas clasificadas como Microempresa operan de forma empírica, sin los sistemas de información que les faciliten el proceso de planeación y toma de decisiones, se encuentran bajo la zozobra e incertidumbre de los resultados generados y operan de manera reactiva a las exigencias del mercado.
Hernández (2018)	En su investigación afirma que para mejorar el control interno contable se diseñaron procedimientos y políticas que deberán ser implementados en el menor tiempo posible dentro de la organización para los usuarios internos y externos los cuales deberán cumplir con lo establecido con la asignación de funciones para cada cargo con el fin de evitar cualquier tipo de riesgo que afecte a la empresa.
Depaz (2019)	En su investigación nos manifiesta que los planes, objetivos, misión, visión, políticas debe ser informado a todos los integrantes de la organización para tener el contenido más clara y así puedan ayudar a cumplir con lo trazado. A su vez tiene implementado el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), la cual se ha informado de manera

	<p>oportuna a todos, pero hay algunos integrantes que incumplen sus funciones generando incomodidad, retraso, deficiencias de las labores que deben de cumplir llevando a un riesgo para el crecimiento de la empresa.</p>
Caururo (2017)	<p>De acuerdo a sus resultados determino que por su necesidad de la empresa tiene que implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.</p>
Piedra (2019)	<p>Manifiesta que una buena administración en una organización dentro del mundo globalizado, necesita de un eficaz sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficiente y con un preciso empleo de recursos asignados permitiendo maximizar su desempeño.</p>
Moncada, y Sosa (2019)	<p>Determinaron que el ambiente de control interno ayuda al cumplimiento de objetivos y metas de la empresa, al contar con un ambiente correcto de control ayuda a difundir de manera más fluida los objetivos y las metas establecidas por la empresa, lo cual facilita el cumplimiento de los mismos. Una correcta evaluación de riesgos potenciales, ayuda a</p>

	mejorar el desempeño de la entidad, debido a que ayuda a mitigarlos de manera anticipada o tomar medidas para que el impacto negativo de estos riesgos no tenga tanta repercusión sobre la empresa.
--	---

Fuente: Elaboración en función a los antecedentes internacionales, nacionales y regionales de la investigación realizada

### 5.1.2 Según Objetivo específico 2

Describir los procedimientos del control interno del sistema contable de la Microempresa Roguin S.A -Piura, 2021.

Item	CUESTIONARIO	Resultados		
		SI	NO	OTROS
<b>Control interno</b>				
1	- ¿Tienen implementado un sistema de control interno en la empresa?		X	
2	-¿Cuentan con todos los controles necesarios para el registro de todas las operaciones?		X	
3	-¿Considera usted que el control interno es muy importante para la organización de la empresa?	X		
4	- ¿Cuándo detectan un error en la empresa, se le comunica al responsable para que solucione?	X		
5	- ¿Tienen implementado algún control para evitar contingencias y evitar multas?		X	
6	- ¿Alguna vez la empresa ha obtenido multa en el año 2021?	X		
7	¿Considera usted que los controles internos tienen que complementarse con la contabilidad de la empresa?	X		
8	- ¿Cómo registran las operaciones para el control respectivo?			MANUAL
9	-¿Cuenta con personal para verificar la confiabilidad de toda la información registrada?		X	

<b>Del área contable</b>				
10	- ¿Cuáles son los principales medios para la comunicación de todas las áreas de la empresa?			TELÉFONO
11	-¿El área contable tiene manual de funciones?		X	
12	¿Qué sistema contable usan para el registro de las operaciones de la empresa?			MANUAL
13	-¿El personal contable está capacitado para registrar todas las operaciones de la empresa?	X		
14	-¿Tienen algún control para realizar las declaraciones tributarias mensuales?	X		
15	-¿ Qué formas o medios utilizan para dar credibilidad a todos los comprobantes emitidos con su proveedores y posterior registros en los registros contables?			PAGINA SUNAT
16	-¿La información contable de la empresa está actualizada?		X	
17	¿La credibilidad de las operaciones en los registros contables está sujeta a algún control antes de registrarlas?	X		
18	-¿Cuentan con un sistema de control interno para determinar riesgos en las actividades del área contable de la empresa?		X	
19	-¿Considera al no tener implementado sus sistemas de control genera pérdidas económicas?	X		
20	-¿Para las operaciones realizadas, son autorizadas por el gerente general de la empresa?	X		
<b>Del crecimiento empresarial</b>				
21	¿La empresa genera reportes mensuales para conocer el crecimiento comercial?		X	
22	¿Los procedimientos que manejan, son suficientes para que la empresa tenga un crecimiento constante?		X	
23	¿Considera usted que la empresa está controlada en todas las áreas?		X	
24	¿Con los controles que tienen por el momento, cumplen con todos los objetivos comerciales planteados en la empresa?		X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa del caso

### 5.1.3 Según Objetivo específico 3

Formular factores para el mejoramiento del control interno en el área contable la Microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.

Item	CUESTIONARIO	Resultados			
		SI	NO	OTROS	COMENTARIO
<b>Del control interno</b>					
1	- ¿ Tienen implementado un sistema de control interno en la empresa?		X		
2	-¿Cuentan con todos los controles necesarios para el registro de todas las operaciones?		X		
3	-¿Considera usted que el control interno es muy importante para la organización de la empresa?	X			Es importante porque nos permite controlar a medida todas las áreas y tener la información actualizada.
4	- ¿Cuándo detectan un error en la empresa, se le comunica al responsable para que solucione?	X			Cuando se detecta el error tratamos que la solución se inmediata, pero estos errores son constantes.
5	- ¿Tienen implementado algún control para evitar contingencias y evitar multas?		X		Para la empresa requiere un sistema para controlar las contingencias continuas.
6	- ¿Alguna vez la empresa ha obtenido multa en el año 2021?	X			La empresa obtuvo una multa, a causa de la falta de control de vencimientos de las autorizaciones con la Municipalidad.
7	¿Considera usted que los controles internos tienen que complementarse con la contabilidad de la empresa?	X			Los controles son complemento para todas las áreas, para un buen desempeño y principalmente en el área contable para la toma de decisiones.
8	- ¿Cómo registran las operaciones para el control respectivo?			MANUAL	La realizamos manualmente porque no tenemos un presupuesto.
9	-¿Cuenta con personal para verificar la confiabilidad de toda la información registrada?		X		El personal que tiene la empresa, no es suficiente.

<b>Del área contable</b>					
10	- ¿Cuáles son los principales medios para la comunicación de todas las áreas de la empresa?			TELÉFONO	Es por teléfono, por lo que es más rápido pero el problema es que no queda evidencia de la comunicación.
11	-¿El área contable tiene manual de funciones?		X		
12	¿Qué sistema contable usan para el registro de las operaciones de la empresa?			MANUAL	
13	-¿El personal contable está capacitado para registrar todas las operaciones de la empresa?	X			
14	-¿Tienen algún control para realizar las declaraciones tributarias mensuales?	X			
15	-¿ Qué formas o medios utilizan para dar credibilidad a todos los comprobantes emitidos con su proveedores y posterior registros en los registros contables?			PAGINA SUNAT	
16	-¿La información contable de la empresa está actualizada?		X		No está actualizada por la falta de personal.
17	¿La credibilidad de las operaciones en los registros contables está sujeta a algún control antes de registrarlas?	X			La credibilidad de las operaciones tenemos que cruzar información para registrar, pero esto nos genera pérdida de tiempo.
18	-¿Cuentan con un sistema de control interno para determinar riesgos en las actividades del área contable de la empresa?		X		
19	-¿Considera al no tener implementado sus sistemas de control genera pérdidas económicas?	X			Un sistema en la empresa es primordial para un mejor control, por la falta de este se ha generado pérdidas

					en bienes y efectivo.
20	-¿Para las operaciones realizadas, son autorizadas por el gerente general de la empresa?	X			
<b>Del crecimiento empresarial</b>					
21	¿La empresa genera reportes mensuales para conocer el crecimiento comercial?		X		La empresa si tuviera reportes mensuales, tuviera información más clara para la toma de decisiones.
22	¿Los procedimientos que manejan, son suficientes para que la empresa tenga un crecimiento constante?		X		Considero que no porque no tiene controles internos establecidos.
23	¿Considera usted que la empresa está controlada en todas las áreas?		X		
24	¿Con los controles que tienen por el momento, cumplen con todos los objetivos comerciales planteados en la empresa?		X		

Fuente: Elaboración en base al cuestionario aplicado a la contadora de la empresa del caso

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Según Objetivo específico 1

Determinar y describir los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad de la microempresa Roguin S.A- Piura, 2021.

- a. En su investigación Diaz, Morales y Fernández (2018) observamos que los controles de todas las operaciones de las microempresas llevan de manera empírica, teniendo una deficiencia de la información contable y financiera siendo parte esencial para determinar la confiabilidad de lo registrado.
- b. Según Hernández (2018), se tiene que diseñar políticas, procedimientos,

manuales, entre otros para cumplir las obligaciones de manera rápida, coherente y confiable. Con esto evitaremos futuros riesgos contables en la empresa.

- c. Al tener implementado el Manual de Organización y Funciones según Depaz (2019) ayuda a lograr que los objetivos de la empresa se cumplan porque los trabajadores tienen conocimiento del desarrollo a detalle, facilitándole su trabajo encomendado.
- d. En el área contable es muy importante la confiabilidad de la información porque permite que la empresa obtenga resultados claros y exactos complementando con las capacitaciones para todo el personal para así optimizar los recursos de la empresa coincidiendo con Caururo (2017).
- e. Con una administración adecuada en este mundo globalizado basado en un sistema que permita obtener la información más rápida y poder cumplir con todos los objetivos planteados, según Piedra (2019) con este sistema control interno permite alcanzar los objetivos planteados en forma eficiente y con un preciso empleo de recursos asignados permitiendo maximizar su desempeño.
- f. La implementación de un sistema de control interno basado en la necesidad cumpliendo con el informe COSO II, ayudara a cumplir con todos los objetivos planteados en la empresa y un mejor desempeño de los colaboradores donde se refleja en el crecimiento empresarial y poder disminuir los riesgos que puedan generaren la toma de decisiones. Según Moncada & Sosa (2019), empresa, lo cual facilita el cumplimiento de los mismos. Una correcta evaluación de riesgos potenciales ayuda a mejorar el desempeño de todos los integrantes para mitigar de manera anticipada o



tomar medidas para que el impacto negativo de estos riesgos no tenga tanta repercusión sobre la empresa.

### **5.2.2 Según Objetivo específico 2**

Respecto a los resultados obtenidos a través del cuestionario que se aplicó a la contadora de la empresa ROGUIN S.A. de Piura, se obtuvo lo siguiente:

#### **Respecto del Control Interno**

Se realizaron nueve (9) preguntas a la contadora de la empresa ROGUIN S.A. de acuerdo a las respuestas nos indica que no tienen implementado un sistema de control interno, en el área contable la empresa no cuenta con un sistema la cual les ha generado una multa administrativa por la falta de control de las autorizaciones y así mismo por la falta de este control tienen errores constantes.

#### **Respecto al área contable**

La contadora nos manifiesta en sus respuestas que no cuenta con un manual de funciones, sus operaciones son registradas y controladas manualmente en la forma que se pueda. Así mismo su información contable no la tiene actualizada por la falta de un sistema. Por la falta de un sistema de control interno sus comunicaciones las realizan por medio telefónico, eso les puede afectar en una posterior revisión que no tengan una evidencia para justificar operaciones realizadas. Aunque el personal contable esté capacitado no tiene los sistemas necesarios para cumplir eficientemente.

#### **Respecto al crecimiento empresarial**

La empresa ROGUIN S.A no genera reportes mensuales para conocer sus niveles de ventas desconociendo su crecimiento empresarial, así mismo su

procedimiento que maneja no es suficiente para que la empresa tenga un crecimiento constante, así mismo no pueden controlar todas las áreas, impidiendo cumplir con todos los objetivos planteados.

### **5.2.3 Según Objetivo específico 3**

De acuerdo a la entrevista realizada a la contadora de la empresa ROGUIN S.A podemos deducir que requieren implementar un sistema de control interno para toda la empresa porque no cuenta con dicho sistema, por la falta de este sistema les causa errores constantes. Aunque lo detectan y lo solucionan, pero esto se mantiene, así mismo les causo un gasto innecesario de una multa administrativa por la falta de control de las autorizaciones. Cabe señalar que no cuentan con un personal para un eficiente manejo de la empresa generándoles retraso en la actualización de la contabilidad. Así mismo la comunicación con todos los trabajadores es mediante teléfono, causándoles falta de evidencia para posterior revisión de sus operaciones, también indica que no genera reportes mensuales para tener una visión clara de su crecimiento por el nivel de ventas, imposibilitando tomar decisiones correctas para el mejoramiento y cumplir con todos los objetivos planteados para su crecimiento.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Según Objetivo específico 1**

Respecto a los antecedentes mencionados se concluye que los factores relevantes del control interno son el compromiso con todos los integrantes, eficiencia con la información contable y financiera que se entrega al responsable para la toma de decisiones, organización con las funciones de cada trabajador y con una buena administración nos garantizara un eficiente desempeño del área contable, así mismo para evitar contingencias que pueda generar gastos innecesarios y tener una información más clara para tomar decisiones correctas y evitar errores continuos.

### **6.2 Según Objetivo específico 2**

Respecto al objetivo específico 2 se concluye que con la implementación de Control interno del sistema contable les ayudaría en tener organizada toda su información y actualizada para mitigar los riesgos que pueda ocasionar por perdida de bienes o errores que se vienen suscitando, poniendo en riesgo todas las operaciones registradas, aunque trabajan de manera empírica no es suficiente porque genera tardanza en la entrega de la información. Así mismo las operaciones contables no la tiene actualizada por la falta de un sistema y sus comunicaciones las realizan por medio telefónico ocasionándole perdida de información en una posterior revisión que no tenga una evidencia para justificar operaciones realizadas.

Aunque el personal contable esté capacitado no tiene los sistemas necesarios para cumplir eficientemente. Por la falta del sistema no puede generar reportes mensuales para conocer sus niveles de ventas desconociendo su crecimiento empresarial, así mismo su procedimiento que maneja no es suficiente para que la empresa tenga un

crecimiento constante no pueden controlar todas las áreas, impidiendo cumplir con todos los objetivos planteados.

### **6.3 Según Objetivo específico 3**

De acuerdo a la investigación realizada se concluyó que la empresa ROGUIN S.A. necesita implementar un sistema de control interno para evitar errores constantes y contingencias, con este sistema nos garantizara el buen control de todas las operaciones brindando seguridad y confiabilidad a la contabilidad de la empresa y así tener la información actualizada y a tiempo para evaluar la situación económica y tomar decisiones correctas y eficientes.

Así mismo se tiene que monitorear el sistema de control para la eficiencia y eficacia de la información registrada.

### **Aspectos complementarios**

### **Referencias bibliográficas**

Amaya, Berrío- Acosta & Herrera, (2007).

<https://eticapsicologica.org/index.php/documentos/articulos/itemlist/category/8-principios-eticos>

Caururo (2017). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas

Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos

E.I.R.L. – Casma 2016.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_CAURURO\\_CORAL\\_CELIA\\_GRACIELA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1)

Decreto Legislativo 1086 (2008), “Ley de la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al

empleo decente”

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01086.pdf>

Depaz (2019) en su investigación de la tesis “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA GRUPO ORTIZ DE LA CIUDAD DE HUARAZ”  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10225/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_DEPAZ\\_PALMA\\_YHOSELIN\\_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10225/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DEPAZ_PALMA_YHOSELIN_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Diaz, Morales & Fernnandez 2018) en su investigación “El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las pymes” <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>

Hernandez (2018) “DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA JMM INGENIERIA SA”  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46271/1/Tesis%20Nixon%20Hernandez.pdf>

Herrera (2021) TIPOS DE CONTROL INTERNO Y SUS ELEMENTOS BÁSICOS  
<https://herreraasociados.co/2021/06/11/tipos-de-control-interno-y-sus-elementos-basicos/>

Huilca (2010)  
[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Iglesias & Cortez (2004) Generalidades sobre Metodología de la Investigación  
[https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia\\_investigacion.pdf](https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf)

Lara (2019) <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>

Ley 28015 (2013). LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA. Disponible en [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislación/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislación/LEY_28015.pdf)

Mendoza (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Moncada & Sosa (2019) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019” [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE\\_CONT\\_RENZO.MONCADA\\_TANIA.SOSA\\_CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE_CONT_RENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)

Morales (2020)EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA VLG PERU SAC, EN EL AÑO 2017 “[http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/214/T-MORALES\\_MAGUINA\\_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/214/T-MORALES_MAGUINA_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Piedra (2019) en su tesis titulada “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área contable En La Empresa Lubricantes “Panamericana” En La Ciudad De Sullana, Año 2019” [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14573/CONTABILIDAD\\_CONTROL\\_INTERNO\\_PIEDRA\\_VALIENTE\\_ANGELLY\\_MARITTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14573/CONTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_PIEDRA_VALIENTE_ANGELLY_MARITTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

PWC. (2013). Control Interno - Marco Integrado Marco y Apéndices. España [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

Ramón (2004) EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS

<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Uladech Católica (2021). Código De Ética Para La Investigación

<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>.

Urdanegui (2019) Revista UPC “ EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS”

[https://www.google.com/search?q=ROSELLA+URDANEGUI+CONTROL+INTERNO&rlz=1C1CHBD\\_esPE752PE752&sxsrf=APq-WBs0xYhFC1aHS-roZzEyY0roitsO2w%3A1643772647956&ei=5\\_r5YZ3dOdXD5OUPnp2X2A0&ved=0ahUKEwjD7JamiuD1AhXVIbkGHZ7OBdsQ4dUDCA8&uact=5&oq=ROSELLA+URDANEGUI+CONTROL+INTERNO&gs\\_lcp=Cgdnd3Mtd2l6EAMyAggAOgcIIxCwAxAnOgYIABAWEB46BQghEKABOgcIIRAKEKABSgQIQRgBSgQIRhgAUIYEWUMUgYOsiaAFwAHgAgAGfAYgBsA-SAQQwLjE2mAEAoAEBByAEBwAEB&sclient=gws-wiz](https://www.google.com/search?q=ROSELLA+URDANEGUI+CONTROL+INTERNO&rlz=1C1CHBD_esPE752PE752&sxsrf=APq-WBs0xYhFC1aHS-roZzEyY0roitsO2w%3A1643772647956&ei=5_r5YZ3dOdXD5OUPnp2X2A0&ved=0ahUKEwjD7JamiuD1AhXVIbkGHZ7OBdsQ4dUDCA8&uact=5&oq=ROSELLA+URDANEGUI+CONTROL+INTERNO&gs_lcp=Cgdnd3Mtd2l6EAMyAggAOgcIIxCwAxAnOgYIABAWEB46BQghEKABOgcIIRAKEKABSgQIQRgBSgQIRhgAUIYEWUMUgYOsiaAFwAHgAgAGfAYgBsA-SAQQwLjE2mAEAoAEBByAEBwAEB&sclient=gws-wiz)

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CUESTIONARIO

La información que proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE EN LA MICROEMPRESA ROGUIN S.A-PIURA, 2021.

Cuestionario realizado al contador  
(a) Mery Yanet Abad Pintado de la empresa **ROGUIN SA**

Entrevistador: Ivonne Rivera Palomino

Fecha: Febrero del 2022

Item	CUESTIONARIO	Observación
<b>Del control interno</b>		
1	- ¿Tienen implementado un control interno en la empresa? SI ( ) NO (X)	
2	-¿Cuentan con todos los controles necesarios para el registro de todas las operaciones? SI ( ) NO (X)	
3	-¿Considera usted que el control interno es importante para la empresa? SI (X) NO ( )	Es importante porque nos permite controlar amplitud de todas las áreas y tener la información actualizada.
4	- ¿Cuándo detectan un error en la empresa, se le comunica al responsable para que solucione. SI (X) NO ( )	cuando se detecta el error tratamos que la solución sea inmediata pero estos errores son constantes.
5	- ¿Tienen implementado algún control para evitar contingencias y evitar multas? SI ( ) NO (X)	Para la empresa requiere un sistema para controlar las contingencias continuas.
6	- ¿Alguna vez la empresa ha obtenido multa en el año 2021?	La empresa obtuvo una multa a causa de la falta de control de cumplimiento de las autorizaciones con la municipalidad.



	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ( )	
7	¿Considera usted que los controles interno tienen que complementarse con la contabilidad de la empresa? SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ( )	Los controles son complemento para todas las áreas, para un buen desempeño y principalmente en el área contable para la toma de decisiones.
8	- ¿Cómo registran las operaciones para el control respectivo? Manual <input checked="" type="checkbox"/> Computarizado ( )	La realizamos manualmente porque no tenemos un presupuesto.
9	-¿Cuenta con personal para verificar la confiabilidad de toda la información registrada? SI ( ) NO <input checked="" type="checkbox"/>	El personal que tiene la empresa, no es suficiente.
Del área contable		
10	- ¿Cuáles son los principales medios para la comunicación de todas las áreas de la empresa? Teléfono <input checked="" type="checkbox"/> cartas ( ) correo electrónico ( ) otros _____	Es por teléfono por lo que es más rápido pero el problema es que no queda evidencia de la comunicación.
11	-¿El área contable tiene manual de funciones? SI ( ) NO <input checked="" type="checkbox"/>	
12	¿Qué sistema contable usan para el registro de las operaciones de la empresa? Manual <input checked="" type="checkbox"/> Computarizado ( ) Otros _____	
13	-¿El personal contable está capacitado para registrar todas las operaciones de la empresa? SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ( )	
14	-¿Tienen algún control para realizar las declaraciones tributarias mensuales? SI <input checked="" type="checkbox"/> NO ( )	
15	-¿Qué formas o medios utilizan para dar credibilidad a todos los comprobantes de pago registrados en sus libros contables? Página Sunat <input checked="" type="checkbox"/> Con el proveedor ( )	
16	-¿La información contable de la empresa está actualizada? SI ( ) NO <input checked="" type="checkbox"/>	No está actualizada por la falta de personal.



17	¿La credibilidad de las operaciones en los registros contables está sujeta a algún control antes de registrarlas?  SI (X) NO ( )	La credibilidad de las operaciones tenemos, que cruzar información para registrar pero esto nos genera pérdida de tiempo.
18	-¿Cuentan con un sistema de control interno para determinar riesgos en las actividades del área contable de la empresa?  SI ( ) NO (X)	
19	-¿Considera al no tener implementado sus sistemas de control genera pérdidas económicas?  SI (X) NO ( )	Los sistemas en la empresa es primordial para un mejor control por la falta de este se ha generado pérdida en bienes y efectivo
20	-¿Para las operaciones realizadas, son autorizadas por el gerente general de la empresa?  SI (X) NO ( )	
Del crecimiento empresarial		
21	¿La empresa genera reportes mensuales para conocer el crecimiento comercial?  SI ( ) NO (X)	La empresa si tuviera reportes mensuales, tuviera información más clara para la toma de decisiones
22	¿Los procedimientos que manejan, son suficientes para que la empresa tenga un crecimiento constante?  SI ( ) NO (X)	Considero que no, porque no tiene controles internos establecidos
23	¿Considera usted que la empresa está controlada en todas las áreas?  SI ( ) NO (X)	
24	¿Con los controles que tienen por el momento, cumplen con todos los objetivos comerciales planteados en la empresa?  SI ( ) NO (X)	

"Gracias por su apoyo a la investigación"

  
Merly Yanet Abad Pintado De Zagarra  
CPC MATRICULA N° 01-4674



## Anexo 2: Acreditación REMYPE



PERÚ

Ministerio de Trabajo  
y Promoción del Empleo

REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REMYPE

# ACREDITACIÓN

RUC N° : 20513483385

Razón Social : ROGUIN S.A.

Actividad Económica (\*): CAPTACIÓN, TRATAMIENTO Y SUMINISTRO DE AGUA.

CIIU (\*): 3600

Domicilio : URB. IGNACIO MERINO II ETAPA MZA. C LOTE. 38 PIURA  
PIURA PIURA

Distrito : PIURA

Provincia : PIURA

Departamento : PIURA

Gerente General : CINTHIA GIULLIANA CERVANTES ALCO CER

Representante Legal : CINTHIA GIULLIANA CERVANTES ALCO CER

Queda Acreditada como : MICRO EMPRESA

Número de Registro - Solicitud de Inscripción 0000724616-2011

Fecha de presentación - Solicitud de Inscripción REMYPE: 16/12/2011

(\*) CIIU v3 : 41000

(\*) Actividad Económica CAPTACION, DEPURACION Y DIST. DE AGU

Esta acreditación es en base a la declaración jurada realizada en el sistema virtual del REMYPE por la empresa acreditada, la misma que se encuentra sujeta a una fiscalización posterior por parte de la Autoridad Administrativa de Trabajo. En caso, de comprobar fraude o falsedad en la declaración presentada por la empresa acreditada, la Autoridad Administrativa de Trabajo procederá a declarar nulo el registro. Asimismo, si la conducta se adecua a los supuestos delitos contra la fe pública del Código Penal; este será comunicada al Ministerio Público para que interponga la acción penal correspondiente, de conformidad con el Art. 32° de la Ley N° 27444.

La fecha de expedición de la Constancia de Acreditación al REMYPE, tiene efectos retroactivos a la fecha de presentación de la solicitud para la inscripción en el REMYPE, a efectos de acceder a los beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas.

Fecha de Expedición : 26/12/2011

Impreso el 13/04/2022 11.58.14

[www.gob.pe/mtpe](http://www.gob.pe/mtpe)

Av. Salaverry 655  
Jesus Maria  
T: (01) 630-6000

## Anexo 3: Ficha RUC

## Anexo 4: Ficha RUC

<b>FICHA RUC : 20513483385</b> <b>ROGUIN S.A.</b>
<b>Número de Transacción : 61269543</b>
<b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>

<b>Información General del Contribuyente</b>	
<b>Apellidos y Nombres ó Razón Social</b>	: ROGUIN S.A.
<b>Tipo de Contribuyente</b>	: 26-SOCIEDAD ANONIMA
<b>Fecha de Inscripción</b>	: 04/07/2006
<b>Fecha de Inicio de Actividades</b>	: 04/07/2006
<b>Estado del Contribuyente</b>	: ACTIVO
<b>Dependencia SUNAT</b>	: 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
<b>Condición del Domicilio Fiscal</b>	: HABIDO
<b>Emisor electrónico desde</b>	: 01/06/2020
<b>Comprobantes electrónicos</b>	: FACTURA (desde 01/06/2020),BOLETA (desde 01/06/2020)

<b>Datos del Contribuyente</b>	
<b>Nombre Comercial</b>	: -
<b>Tipo de Representación</b>	: -
<b>Actividad Económica Principal</b>	: 3600 - CAPTACIÓN, TRATAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN DE AGUA
<b>Actividad Económica Secundaria 1</b>	: 7490 - OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS N.C.P.
<b>Actividad Económica Secundaria 2</b>	: -
<b>Sistema Emisión Comprobantes de Pago</b>	: MANUAL/COMPUTARIZADO
<b>Sistema de Contabilidad</b>	: MANUAL
<b>Código de Profesión / Oficio</b>	: -
<b>Actividad de Comercio Exterior</b>	: SIN ACTIVIDAD
<b>Número Fax</b>	: -
<b>Teléfono Fijo 1</b>	: 73 - 201483
<b>Teléfono Fijo 2</b>	: -
<b>Teléfono Móvil 1</b>	: 73 - 968174654
<b>Teléfono Móvil 2</b>	: -
<b>Correo Electrónico 1</b>	: aquaplus.aguademesa@hotmail.com
<b>Correo Electrónico 2</b>	: -

<b>Domicilio Fiscal</b>	
<b>Actividad Economica</b>	: 3600 - CAPTACIÓN, TRATAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN DE AGUA
<b>Departamento</b>	: PIURA
<b>Provincia</b>	: PIURA
<b>Distrito</b>	: PIURA
<b>Tipo y Nombre Zona</b>	: URB. IGNACIO MERINO II ETAPA
<b>Tipo y Nombre Vía</b>	: -
<b>Nro</b>	: -
<b>Km</b>	: -
<b>Mz</b>	: C
<b>Lote</b>	: 38
<b>Dpto</b>	: -
<b>Interior</b>	: -
<b>Otras Referencias</b>	: -
<b>Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal</b>	: PROPIO

### Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 17/08/2006
Número de Partida Registral	: 11915908
Tomo/Ficha	: 0477
Folio	: -
Asiento	: A00001
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	04/07/2006	-	-	-
ND IV-BEB NO ALC	01/08/2006	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2008	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2010	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/04/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/04/2010	-	-	-

### Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 03473020	PARDO ROJAS GRIMALDO	GERENTE GENERAL	16/12/1967	06/10/2016	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	URB. IGNACIO MERINO ---- II ETAPA Mz C Lote 38(ESPALDAS DE ORO NEGRO)	PIURA PIURA PIURA	20 - 965822776	ivonne02s_3@hotmail.com	

### Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -03473020	PARDO ROJAS GRIMALDO	SOCIO	16/12/1967	12/02/2010	-	50.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
	CAL. BOLIVAR 42	PIURA PAITA AMOTAPE	20 - -	-		



Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

CONSENTIMIENTO INFORMADO

*Estimado/a participante*

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por la Bachiller Ivonne Rivera Palomino, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA MICROEMPRESA ROGUIN S.A -PIURA, 2021.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **ivonne02s\_3@Hotmail.com** o al número celular 982009733. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico.....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Erialdo Pardo Rojas
Firma del participante:	
Firma del investigador :	
Fecha :	Febrero 2022