



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MYPES DEL RUBRO IMPORTACIÓN Y VENTAS
DE MOTOS DE LA CIUDAD DE JULIACA, CASO:
EMPRESA
“PACIFIC CORPORATION” S.C.R.L, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

DUEÑAS MAMANI, DAYSI MAGALY

ORCID:0000-0003-3210-8086

ASESOR

PRADO RAMOS, RONALD

ORCID: 0000-0002-5377-7556

CHIMBOTE - PERÚ

2021

1. Título del trabajo de investigación

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MYPES
DEL RUBRO IMPORTACION Y VENTAS DE MOTOS DE LA CIUDAD
DE JULIACA, CASO: EMPRESA “PACIFIC CORPORATION” S.C.R.L,
2018.

2. Equipo de trabajo

AUTORA

Dueñas Mamani, Daysi Magaly

ORCID:0000-0003-3210-8086

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado.

Cañete, Perú

ASESOR

Prado Ramos, Ronald

ORCID: 0000-0002-5377-7556

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

JURADO

Taco Castro, Eduardo

CODIGO ORCID 0000-0003-3858-012X

Pozo Curo, Alexander

CODIGO ORCID 0000-0002- 5967-6895

Rocha Segura, Antonio

CODIGO ORCID 0000-0001-7185-2575

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Taco Castro, Eduardo

CODIGO ORCID 0000-0003-3858-012X

Presidente

Pozo Curo, Alexander

CODIGO ORCID 0000-0002- 5967-6895

Miembro

Rocha Segura, Antonio

CODIGO ORCID 0000-0001-7185-2575

Miembro

Ronald Prado Ramos

ORCID: 0000-0002-5377-7556

Asesor

4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Agradezco a Dios por protegernos a mi familia en esta pandemia para así seguir por todo nuestro camino y darme fuerza para superar los obstáculos y dificultades a lo largo de nuestras vidas. A la universidad ULADECH CATOLICA por habernos aceptado ser parte de ella y poder estudiar nuestra carrera profesional. A nuestro asesor Mgtr. Ronal Prado Ramos, que nos transmitió sus conocimientos y experiencias en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

La presente investigación está dedicado a DIOS, a mis dos hijos que son el tesoro más valioso en mi vida, y a mí pareja por su inagotable amor, por estar a mi lado en todo momento, mostrándome su apoyo incondicional, por darme la fuerza que necesito cada día.

5. Resumen y Abstract

RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como problemática de ¿cómo es la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” S.C.R. L, su objetivo general es: Describir la caracterización del control interno de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation”. Este estudio está diseñado para descripción no experimental. La herramienta que se utiliza para recolectar información: se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas relacionadas con los componentes del control interno, y se encontraron los siguientes resultados en los cinco objetivos específicos: se obtuvieron después de aplicar el cuestionario, que la empresa PACIFIC CORPORATION S.C.R.L. a pesar de contar con un control interno afronta muchas debilidades esto puede ser consecuencia de que las personas encargadas de dirigir esta empresa no sean las más idóneas para el cargo, por lo tanto es necesario mayores capacitaciones frecuentemente para que el personal esté preparado y sea eficiente con el control interno de la empresa

Al final, concluyó que no se encontró un buen manejo del control interno en la empresa de estudio de caso, pero tiene un impacto positivo en las MYPES del sector comercio la empresa “Pacific Corporation” Juliaca,” 2018.

Palabras clave: Control Interno, exportación y venta de motos de las Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

ABSTRACT

The present investigation report had as a problem of how is the characterization of the internal control of micro and small companies in the import and sales of motorcycles in the city of Juliaca, case: Company “Pacific Corporation” SC.R. L, its general objective is: “Describe the characterization of the internal control of the MYPES in the import and sales of motorcycles in the city of Juliaca, case: “Pacific Corporation” Company. This study is designed for non-experimental description. The tool used to collect information: a questionnaire with closed questions related to the internal control components was applied, and the following results were found in the five specific objectives: after applying the questionnaire, the company PACIFIC CORPORATION S.C.R.L. Despite having internal control, it faces many weaknesses, this may be a consequence of the fact that the people in charge of running this company are not the most suitable for the position, therefore, more training is necessary frequently so that the staff is prepared and efficient. with the internal control of the company.

In the end, it concluded that a good management of internal control was not found in the case study company, but the company “Pacific Corporation” Juliaca, ”2018, has a positive impact on the MSEs in the commercial sector.

Key words: Internal Control, export and sale of motorcycles of Micro and Small Companies, Commerce Sector.

6. Contenido

1. Título del trabajo de investigación	1
2. Equipo de trabajo	2
3. Hoja de firma del jurado y asesor	3
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	4
5. Resumen y Abstract.....	5
RESUMEN.....	5
6. Contenido.....	7
I. Introducción.....	9
II. Revisión de literatura	11
2.1. Antecedentes	11
2.2. Bases teóricas de investigación.....	15
III. Hipótesis	19
IV. Metodología	19
4.1 El tipo y nivel de investigación.....	19
4.2 Diseño de investigación	19
4.3 Población y muestra	20
4.4. Definición y operacionalización de las variables e investigadores	22
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24

4.6 Plan de análisis	24
4.7. Matriz de consistencia.....	25
4.8. Principios Éticos	25
V. Resultados	28
5.1 Resultados	28
5.2 Análisis de resultados.....	32
VI. Conclusiones y Recomendaciones	34
6.1. Conclusiones	34
6.2. Recomendaciones.....	35
Referencias bibliográficas	36
Anexos	39
Anexo 1: Cronograma de Actividades	39
Anexo 2: Presupuesto.....	40
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	41
Anexo 4: MATRIZ DE CONSISTENCIA	45
Anexo 5:.....	46
Anexo 6: Fotos de la empresa “PACIFIC CORPORATION”	47

I. Introducción

Los especialistas estiman que existen millones de microempresarios y pequeños empresarios en el mundo, dichas empresas se clasifican en distintos rubros tanto como empresas comerciales y de servicios, es por ello que todas las cosas que rodean a las empresas afectan de manera directa o indirecta en su funcionamiento, éstas se ven en la necesidad ha acoplarse cada vez más a las exigencias de un mundo globalizado, lo que genera como consecuencia que sus necesidades sean cada vez mayores ya que muchas de estas empresas sufren en lo que es el control interno, ya que la base de toda empresa es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí viene la importancia del manejo del control interno por parte de la misma este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa en lo que tienen en almacén, es por ello que es importante conocer cómo influye el control interno. **Castro (2010).**

Finalmente, a nivel local y del caso de estudio, no se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Como es la Caracterización del control interno de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC?R. L?**

Para poder dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir caracterización del control interno de las MYPES del**

**rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa
“Pacific Corporation” S.C.R. L 2018**

Para poder cumplir con el Objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir la caracterización del ambiente de control interno “Pacific Corporation” S.C.R.L
- ✓ Describir la caracterización de la evaluación de riesgos del control interno de la Empresa “Pacific Corporation” S.C.R.L
- ✓ Describir la caracterización de la actividad de control interno de la Empresa “Pacific Corporation”
- ✓ Describir la caracterización de la información y comunicación del control interno de la Empresa “Pacific Corporation” S.C.R.L
- ✓ Describir la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno de la Empresa “Pacific Corporation”

Finalmente se justifica que hoy en día las empresas llevan un mal manejo de lo que es su control interno, Por ello se da que la importancia del control interno es fundamental con la finalidad de ayuda a las empresas a seguir creciendo y no decaer en el proceso. Siendo está una investigación que servirá como base teórica para la empresa donde se realizará la ejecución del proyecto de investigación y así mismo sirve como orientación a estudiantes de la profesión de contabilidad para poder identificar si la influencia del control interno en las empresas peruanas es positiva en su totalidad cuando es cumplido con todos sus criterios.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

(Pencegahan Rasuah Malaysia et al., 2016) El cambio de marca COSO en mayo de 2013 permite a las empresas utilizar estrategias de control interno que apoyan el cambio, para lograr objetivos, reducir riesgos y tomar decisiones. La imagen también se centra en la gestión adecuada de los asuntos corporativos, la prevención del fraude o los problemas financieros. Los sistemas de control interno fluctúan porque su uso cambia a nivel de servicio, en el punto de servicio o en la estación de trabajo, mientras que los controles no específicos que no están directamente relacionados con la reducción de riesgos pueden detectarse y eliminarse.

(Herrera Tinta, 2017) “El Comité Interinstitucional de Control Interno (2014) afirma que el Sistema de Control Integrado consta de tres tipos de objetivos que dan a las empresas el control sobre varios niveles de control: Objetivos funcionales: los relacionados con el desempeño económico eficiente. y proteger la economía, por lo que es importante contar con controles para minimizar los riesgos que surgen de este tipo. Objetivos de conocimiento: se refiere a la preparación de informes financieros y no financieros que sean confiables, oportunos y transparentes en el uso de la organización y los grupos de interés. Objetivos de cumplimiento: estos son los objetivos para los que se

deben establecer las operaciones de una organización de acuerdo con las normas y reglamentos que conciernen a la empresa.”

Carranza & Isabel (2018) en su trabajo de investigación en su tesis: “El presente estudio tiene como objeto demostrar que con la implementación de un sistema de control interno bien estructurado la empresa Korea Motos S.R.L. de la ciudad de Chile-2018, tendrá como resultado mejorar la rentabilidad en la empresa; otorgando una mayor seguridad en las actividades, mayor fiabilidad en los registros contables y mejor comunicación entre los miembros de la empresa.”

“Para esto se llevó a cabo en nuestra investigación una encuesta a todos los trabajadores

y una entrevista con el gerente de la empresa, con esta información se pudo observar algunos problemas en algunas áreas que afectan a la rentabilidad financiera que dificultan alcanzar la rentabilidad esperada, esto como parte de la ausencia de la implementación de un sistema de control interno, por el cual proponemos mejoras significativas.

Se concluye que a través de una implementación de un sistema de control interno se

reducirá los riesgos subyacentes y así poder mejorar los indicadores de rentabilidad de la empresa Korea Motos S.R.L.”

2.1.2 Nacional

Torres Mori, (2018) en su tesis denominada “Las oportunidades del Control Interno mejora las posibilidades de la empresa INVERSIONES GENERALES M

& V E.I.R.L. Cercado de Lima, su objetivo general es : Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018, el tipo de investigación fue cuantitativo nivel descriptivo diseño no experimental con una muestra de 3 participantes incluido el gerente como instrumento fue el cuestionario los resultados más relevantes fueron , que en todas las empresas independientemente de su tamaño se hace necesario la implementación de un sistema de control interno, este es una de las mejores herramientas que optimizan la gestión de la empresa, varios autores de nuestros antecedentes también coinciden en lo beneficioso que es para la gestión de la empresa el contar con un sistema de control interno. La empresa de transporte INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima en estudio a comparación de las mypes considera de mucha importancia el control interno porque cuando se aplican los componentes del informe COSO, mejora su gestión como aporte se pudo notar que los trabajadores practican el control interno.”

Como lo menciona Gonzales (Perú, 2014), El desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización”. Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son:

a. La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.

b. La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.

2.1.3. Local

(Isabel & López, 2019) Participación del control interno en la gestión y contabilidad de empresas constructoras peruanas, 2013. “Realizado en Chimbote, cuyo propósito general era identificar y explicar la participación del control interno en la gestión administrativa. Empresa constructora peruana el estudio 19 fue cualitativo y descriptivo, y el modelo fue una revisión de la literatura, cuyo resultado principal fue la información oportuna que permitió que el control interno redujera el trabajo administrativo y permitiera que el proceso de toma de decisiones continuara. Finalmente, concluimos que hay empresas de construcción en el almacén de construcción que no aplican normas, procedimientos de gestión u organizaciones, lo que reduce significativamente la productividad y reduce las ganancias”.

(Fernández, 2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Puno, realizado en la ciudad de Juliaca, el cual tuvo como objetivo general determinar describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas. Utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Asimismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. También los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite optimizar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular”

2.2. Bases teóricas de investigación

2.2.1 Control interno

(Control & Framework, 2013) El sistema de control interno del sistema de control interno de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) incluye: “Entorno y procedimientos de control, así como planes organizacionales y todos los métodos y procedimientos adoptados por la organización para apoyar a la compañía. Adhesión a los objetivos de gestión para garantizar una gestión ordenada y eficiente de sus actividades tanto como sea posible, incluido el cumplimiento, la protección de activos, la prevención de fraude y detección de errores, y la precisión e integridad de los registros contables Preparación oportuna de la información ”.

2.2.3. Importancia del Control Interno

(Giovanny, 2014) “El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios contables, fiscales y tributarios”. “El control no se debe limitar a vigilar la legalidad y la exactitud de las operaciones, sino que debe buscar un fin más amplio y adecuado a los cambios administrativos, presupuestales, operativos, etc. En tal sentido, también se debe analizar la utilidad de la inversión y la obtención del resultado previsto, es decir, los beneficios de la gestión”.

Componentes del SCI.

Ambiente de control.

(Interno et al., n.d.)El entorno de control es la norma, el procedimiento y la estructura que establece la base para SCI dentro de una organización. Los gerentes y jefes de las empresas llegan a establecer un "tono superior" que representa el comportamiento esperado de los trabajadores y miembros de la organización. Los gerentes deben reforzar las expectativas en toda la estructura orgánica de la empresa. El entorno se refiere al valor moral y ético de una empresa. Restricciones que permiten a los gerentes y la alta gerencia llevar a cabo la supervisión organizacional. Estructura orgánica, responsabilidad y función de cada puesto. También se refiere al proceso de desarrollar y mejorar las habilidades de los trabajadores. Mantenga evaluaciones de desempeño, incentivos y recompensas para mantener un mejor clima organizacional.

Evaluación de riesgos.

Toda empresa tiene riesgos internos y externos. El riesgo es el hecho de que los hechos se implementan y pueden afectar negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso dinámico que permite la identificación y el análisis de riesgos. Antes de decidir sobre un riesgo, se deben establecer objetivos en cada nivel de la empresa.

Actividad de control.

Están representados por procesos, procedimientos, pautas o políticas que

aseguran que existen instrucciones para mitigar o controlar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Estas actividades se realizan en diferentes niveles de la empresa, en diferentes etapas de los procedimientos y procesos de la organización.

Información y comunicación.

Esta información ayuda a las empresas a realizar funciones de control interno para lograr sus metas y objetivos. Los administradores usan y generan información considerada importante tanto interna como externamente para apoyar el desarrollo adecuado de los controles internos. La comunicación se lleva a cabo tanto externa como internamente, estableciendo información que se considera la fuente para administrar las operaciones diarias de la compañía.

Actividad de supervisión y monitoreo

Estas son evaluaciones internas continuas que se pueden separar o combinar para determinar si los componentes SCI existen y funcionan correctamente. Las actividades de supervisión tienen lugar en varios niveles de los procesos comerciales de la compañía y proporcionan información oportuna para la toma de decisiones. Los resultados de la supervisión ocasional, la gestión de riesgos y la evaluación independiente de la supervisión se comparan con los estándares establecidos por los organismos reguladores o agencias establecidos por los gerentes.

III. Hipótesis

La siguiente investigación no tiene hipótesis porque es descriptiva.

Elsa, (2008) “La investigación descriptiva es un estudio de situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales en lugar de aquellas basadas en situaciones experimentales. Por definición, los estudios descriptivos describen la distribución de variables sin tener en cuenta las causas u otras hipótesis. A menudo conducen a hipótesis de trabajo que pueden verificarse en una etapa posterior.”

IV. Metodología

4.1 El tipo y nivel de investigación

El presente trabajo será de tipo cualitativa.

(Gregorio, 1996) “Estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas”.

El nivel de investigación es descriptivo

(Ramírez Aceves & Morales Fajardo, 2015) Describe la encuesta descriptiva de la siguiente manera: "En esencia, es determinar la anomalía o la posición límite señalando la línea más específica o diferenciada".

4.2 Diseño de investigación

Para la ejecución del presente estudio se considerará el diseño No experimental - transeccional – descriptivo.

Ecured (2018). Él dice: "Anteriormente, un estudio no experimental que no utilizaba variables, y su función principal es observar anomalías y observar el entorno innato que se analiza más adelante".

Aguilar, Duarte y Orrantía (S/F). Afirmó que el diseño descriptivo transversal "tiene el propósito de investigar los efectos y la evaluación de las variables y proporcionar conocimiento de la posición, el procedimiento se administra a través de un conjunto de individuos o elementos y, por lo tanto, puede explicarse parcialmente".

4.3 Población y muestra

4.3.1 Universo

El Universo en general está constituida por 30 empresas de la Ciudad de Juliaca 2018. Véase en el Anexo 5:

Según (Sampieri, 2014) "se procede a delimitar la población que va ser estudiada y sobre todo cual se pretende generalizar los resultados."

4.3.2 Muestra

La muestra representativa no aleatoria por conveniencia para esta investigación corresponderá a una empresa, ubicada en la ciudad de Juliaca

N°	Razón Social	RUC
1	Pacific Corporation S.C.R.L	20447825296

Se utilizó un muestreo No probabilístico:

(Coria, 2019) Manifiesta que el muestreo no probabilístico es: “Un método de muestreo en el cual se exhiben las muestras y son recogidos en una secuencia donde no brindan a todas las personas de dicha población la oportunidad de seleccionarlos”

4.4. Definición y operacionalización de las variables e investigadores

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	PREGUNTAS
CONTROL INTERNO	Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de la empresa diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia de las operaciones.	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Considera usted que los integrantes de la empresa actúan con valores éticos y responsables? 2. ¿Se realiza capacitaciones sobre valores y cultura organizacional dentro de la empresa? 3. ¿Existe un área dentro de la empresa, que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades? 4. ¿Considera usted, que existe una estructura organizativa, que permita un adecuado control de las actividades dentro de la empresa? 5. ¿Considera usted que la empresa evalúa al personal según sea el caso?
		Evaluación de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿Considera usted que la empresa realiza una buena evaluación de riesgo para alcanzar los objetivos? 7. ¿La empresa realiza una adecuada evaluación y respuesta frente a los riesgos identificados? 8. ¿Considera usted que la empresa tiene un adecuado mecanismo de para detectar información fraudulenta? 9. ¿La empresa especifica el nivel de variación máxima permisible de los objetivos establecidos por cada área? 10. ¿Considera usted que la empresa evalúa los posibles cambios que se dan para el logro de los objetivos? 11. ¿Considera usted que la entidad realiza una buena actividad de control?
		Actividades de Contro	<ol style="list-style-type: none"> 12. ¿Considera usted que la entidad realiza Actividades de control preventivos para el logro de los objetivos? 13. ¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritas) de las actividades de control? 14. ¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente para corregir los errores oportunamente? 15. ¿la entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de Software autorizado, evitando posibles cambios de información?

Información y
Comunicación

16. ¿La empresa tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?
17. ¿Cree usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?
18. ¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, válida y verificable?
19. ¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sugerencias a los altos directivos sobre algunas actividades que no se realicen adecuadamente?
20. ¿Considera usted que la información que fluye dentro de la empresa es eficiente?

Supervisión y
Monitoreo

21. ¿Considera usted la evaluación de control interno es continua?
 22. ¿Considera usted que el control interno es objetivo?
 23. ¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas?
 24. ¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas?
 25. ¿Considera usted que la entidad una vez encontrado las deficiencias realiza un correcto seguimiento?
-

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.1 Técnicas

En el presente trabajo de investigación hacemos el uso de la técnica de una Encuesta y entrevista.

El autor (Lizarazo, 2010) "Este es el método más utilizado en diversas disciplinas del conocimiento, y es un método de investigación estructurado que se adapta al propósito, donde el entrevistado comenta el problema y el entrevistador recopila, analiza e interpreta y hace una conclusión."

4.4.2 Instrumentos

En el presente informe de investigación hacemos el uso del instrumento de un Cuestionario.

Para el Autor (Lizarazo, 2010) "Se pueden obtener respuestas más honestas debido al anonimato de los participantes. Este método de encuesta se basa en el uso de cuestionarios que se responden por escrito u oralmente, y consiste en una serie de preguntas que recopilan, procesan y analizan información para el propósito de la encuesta. Veinte preguntas simples respondidas por los encuestados."

4.6 Plan de análisis

Se elaboró el cuestionario en Word teniendo en cuenta los principales aspectos sobre el control interno de las MYPES en este caso: Empresa de

“Pacific corporation” S.C.R.L.” ubicado en la ciudad de Juliaca.

Una vez elaborado el cuestionario se realizó la aplicación de la encuesta en la muestra arriba mencionada, luego los datos se procesaron y se analizó haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se utilizó como soporte los programas de Word y Excel.

Posterior a ello se realizará la interpretación de los resultados haciendo uso de los cuadros para su conclusión respectiva.

4.7. Matriz de consistencia

Véase en el **Anexo 4: Matriz de consistencia.**

4.8. Principios Éticos

De acuerdo al código de ética de la investigación versión 003, los principios de ética más importante son:

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno

respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar 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 consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. 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.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1: Describir la caracterización del ambiente de control interno de la Empresa “Pacific Corporation” S.C.R.L.

CUADRO N° 01:

Cuestionario de Control Interno de la empresa de servicios de la Empresa “Pacific Corporation” S.C.R.L

COMPONENTE	PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Considera usted que los integrantes de la empresa actúan con valores éticos y responsables?	
	2	¿Se realiza capacitaciones sobre valores y cultura organizacional dentro de la empresa?	
	3	¿Existe un área dentro de la empresa, que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades?	
	4	¿Considera usted, que existe una estructura organizativa, que permita un adecuado control de las actividades dentro de la empresa?	
	5	¿Considera usted que la empresa evalúa al personal según sea el caso?	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa “Pacific Corporation”.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2: Describir la caracterización de la evaluación de riesgos del control interno “Pacific Corporation” S.C.R.L.

CUADRO N° 02:

Cuestionario de la evaluación de riesgo de la empresa de servicios de la
Empresa “Pacific Corporation” S.C.R.L.

COMPONENTE	PREGUNTAS	SI NO
EVALUACIÓN DE RIESGO	6	¿Considera usted que la empresa realiza una buena evaluación de riesgo para alcanzar los objetivos?
	7	¿La empresa realiza una adecuada evaluación y respuesta frente a los riesgos identificados?
	8	“Considera usted que la empresa tiene un adecuado mecanismo de para detectar información fraudulenta?”
	9	¿La empresa especifica el nivel de variación máxima permisible de los objetivos establecidos por cada área?
	10	¿Considera usted que la empresa evalúa los posibles cambios que se dan para el logro de los objetivos?

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa “Pacific Corporation”.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N°3: Describir la caracterización de la actividad de control de la Empresa “Pacific. Corporation” S.C.R.L.

CUADRO N° 03:

Cuestionario de la actividad de control de la empresa de servicios de la
Empresa “Pacific Corporation” S.C.R.L.

COMPONENTE	PREGUNTAS	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	¿Considera usted que la empresa evalúa los posibles cambios que se dan para el logro de los objetivos?	
	11	¿Considera usted que la entidad realiza una buena actividad de control?	
	12	¿Considera usted que la entidad realiza Actividades de control preventivos para el logro de los objetivos?	
	13	¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritas)de las actividades de control?	
	14	¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente para corregir los errores oportunamente?	
	15	¿la entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de software autorizado, evitando posibles cambios de información?	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa "Pacífico Corporation".

5.1.4. Respecto al objetivo específico N°4: Describir la caracterización de la información y comunicación del control interno de la Empresa "Pacific Corporation" S.C.R.L.

CUADRO N° 04:

Cuestionario de la información y comunicación de la empresa de servicios de la Empresa "Pacific Corporation" S.C.R.L.

COMPONENTE	PREGUNTAS	SI	NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	¿La empresa tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?	
	17	¿Cree usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?	
	18	¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?	
	19	¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sugerencias a los altos directivos sobre algunas actividades que no se realicen adecuadamente?	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa "Pacífico Corporation".

5.1.5. Respecto al objetivo específico N°5: Describir la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno de la empresa "Pacific Corporation" S.C.R.L.

CUADRO N° 05

Cuestionario de supervisión y monitoreo de la empresa de servicios de la Empresa "Pacific Corporation" S.C.R.L.

COMPONENTE	PREGUNTAS	SI	NO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	21	¿Considera usted la evaluación de control interno es continua?	
	22	¿Considera usted que el control interno es objetiva?	
	23	¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas?	
	24	¿Considera usted que la entidad una vez encontrado las deficiencias realiza un correcto seguimiento?	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa "Pacífico Corporation".

5.2 Análisis de resultados

Describir la caracterización del control interno de la empresa PACIFIC CORPORATION S.C.R.L. 2018.

Del cuestionario aplicado a la Empresa se obtuvo que dicha entidad a pesar de contar con un sistema implementado de control interno se muestran debilidades en la aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión de la empresa.

Respecto al Ambiente de Control:

El objetivo N°1: En el cuadro N° 01, dentro de las 5 preguntas realizadas al personal de la empresa, la cual los representamos en un total de 100% del total, nos dicen que de la encuesta realizada el 35.29% obtuvieron como respuesta SI y el restante 64.71% alcanzaron como respuesta NO, lo cual refleja que aunque se ya se tiene instalada un sistema de control interno se refleja deficiencias en el área de tesorería, y con respecto a las preguntas realizadas, existe puntos importantes que la empresa debe mejorar para cumplir con el personal, así también tener un ambiente laboral adecuado, proyectándose a las metas, a su visión, misión y los valores que son de suma importancia para el buen desarrollo de un clima laboral adecuado.

Respecto a la Evaluación de riesgo:

El objetivo N°2: En el cuadro N° 02, de las 5 preguntas que se realizó al personal en un porcentaje al 100% se obtuvieron un 25% con respuesta del SI, y

el 75% con un NO, lo cual hace ver que la empresa no está enfocándose en tomar medidas necesarias para identificar y prevenir los riesgos que puedan ocurrir tanto interno como externo, tampoco tienen un mecanismo para identificarlo y prever alguna anomalía.

Respecto a las Actividades de Control:

El objetivo N°3: En el cuadro N° 3, en el cuestionario realizadas a las 5 preguntas de un 100% se llega que los 28.57% con respuesta SI el restante con un 71.43% de respuesta NO, se podría tener una comparación y coherencia con la evaluación de riesgos, ya que, si no se han identificado los riesgos, no se podrían controlar, y esto llega aun debilitar al componente, quiere decir que existe una relación entre estos dos componentes y que pueden perjudicar a la empresa.

Respecto a la información y comunicación:

El objetivo N°4: En el cuadro N°04: de las 5 preguntas que se realizaron al representante legal de la empresa la cual representa el 100%, se obtuvieron como respuesta SI el 60% y el 40% con un NO, se puede observar que existe un porcentaje positivo entre la comunicación del personal de la empresa, y que a pesar de las debilidades presentadas, no obstante esto puede mejorar si se realiza una buena comunicación e información en el tiempo oportuno, así fortalecer y tomar medidas mediante el dialogo, compartimiento de ideas y poder tomar decisiones apropiadas y oportunamente.

Respecto a la supervisión y monitoreo:

El objetivo N°5: En el cuadro N° 05, respecto a las 4 preguntas encuestada al personal encargado de un total del 100%, se obtuvo un 25% de respuesta SI y un 75% como respuesta NO, lo que nos lleva a una conclusión y es que los sistemas de control interno requieren de una supervisión permanente, es decir un proceso que verifique el desempeño en el transcurso del tiempo, evaluación continua, para mejoras de la entidad.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

De los resultados que se obtuvieron después de aplicar el cuestionario, se llega a la conclusión que la empresa PACIFIC CORPORATION S.C.R.L. a pesar de contar con un control interno afronta muchas debilidades esto puede ser consecuencia de que las personas encargadas de dirigir esta empresa no sean las más idóneas para el cargo, por lo tanto, es necesario mayores capacitaciones frecuentemente para que el personal esté preparado y sea eficiente con el control interno de la empresa.

Al final, concluyó que no se encontró un buen manejo del control interno en la empresa de estudio de caso, pero tiene un impacto positivo en las MYPEs del sector comercio la empresa "Pacific Corporation".

Aportando, en la actualidad el control interno es una necesidad en las pequeñas empresas del Perú, es la mejor herramienta para llevar mejor la

gestión de las empresas, se debe considerar la implementación de sus controles internos, para así reducir su riesgo de deficiencias, evitar fraudes, logrando que las pequeñas empresas sean más rentables, y apueda alcanzar sus objetivos principales.

6.2. Recomendaciones

Para mejorar el área de control interno se propone un diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

Tener una organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control.

Referencias bibliográficas

- Coria, J. L. (20 de Abril de 2019). *Muestreo no probabilístico*. Obtenido de https://www.academia.edu/31361446/Muestreo_no_probabilistico
- Fernández, S. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica Tesis para optar el título Profesional de Contador Público*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Gallegos. (2013). *Control Interno corporativo, en la administracion de transporte, terrestre de pasajeros a nivel nacional e internacional, caso: Empresa de transportes Flores Hnos. S.R.L. en el periodo 2010- 2014. tesis de grado*. Juliaca: Universidad Andina Nestor Caceres Velazques.
- Giovanny, G. (11 de mayo de 2014). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gregorio, R. G. (1996). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CUALITATIVA*. España: ALJIBE.
- Lizarazo, E. M. (01 de 01 de 2010). *Academia.edu*. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu/documents/53281516/larecoleccindedatos-090504151926-phpapp02.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DLa_Recoleccion_de_Datos_La_Recoleccion_d.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=AKIAI
- Ortiz, L. (2012). *La Importancia y Procedimientos uniformes de una Organización*.

Puerto Rico: UNIVESITY OF PHOENIX .

Perú, C. G. (2014). *Contraloría del Control Interno*. Lima: contraloria.gob.pe

www.contraloria.gob.pe.

Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F.: McGraw-Hill.

Torres Mori, C. C. (2018). *CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES REVELANTES*

DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL

SECTOR TRANSPORTES DEL PERU: CASO DE LAS EMPRESA

INVERSIONES GENERALES M&V.E.I.R.L. CERCADO DE LIMA. LIMA.

ULADECH. (2019). *REGALMENTO DE INVESTIGACION VERSIÓN 012*. CIMBOTE,

PERU.

Velastegui, L. (2011). *Diseño de Procesos para el Manejo de inventarios en la Empresa*

GRYA Ingeniería y Sistemas CÍA. LTDA. Quito, Ecuador: Universidad

Tecnologica Equinoccial.

Control, I., & Framework, I. (2013). *COSO II Internal Control*.

Elsa, P. M. dos S. (2008). No Title. *Applied Microbiology and Carranza, D. C., & Isabel,*

J. (2018). CONTROL MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA KOREA

MOTOS SRL-CHICLAYO 2018 Asesor.

Control, I., & Framework, I. (2013). *COSO II Internal Control*.

Elsa, P. M. dos S. (2008). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康

関連指標に関する共分散構造分析Title. *Applied Microbiology and*

Biotechnology, 85(1), 2071–2079. <https://doi.org/10.1016/j.bbapap.2013.06.007>

- Hernández Sampier, R., Fernández Collado, C. B. L., & C. (1991). Metodología de la investigación. Planeamiento del problema. *Mexico*, ,Pág.9-20. Retrieved from <http://bit.ly/2in7f4y>
- Herrera Tinta, Y. (2017). Control Interno en el Área de Ventas y su Efecto en la Rentabilidad de la empresa Agropecuaria Avicasa Norteña S.A.C. Trujillo, 2017. *Universidad César Vallejo*.
- Interno, E. C., Interno, E. C., Modelo, E. L., Control, E. D. E., Un, I., Est, M., ... Interno, E. C. (n.d.). *Definicion del control interno*.
- Isabel, R., & López, T. (2019). *Carrera de Ingeniería Empresarial LOS GLOVER ' S DEL DISTRITO DE LA MOLINA NIKOLE MELANNI PACHECO PALOMINO Lima – Perú*.
- Pencegahan Rasuah Malaysia, S., Leahy, L., Misteri, S., Barrangou, R., Horvath, P., Jinek, M., ... Integriti, P. (2014). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title. *Cell*, 3(4), 1–15. <https://doi.org/10.1016/j.cell.2009.01.043>
- Ramírez Aceves, M., & Morales Fajardo, M. E. (2015). Manual para la elaboración de trabajos de investigación de licenciaturas en Ciencias Sociales y Humanidades. In *Manual para la elaboración de trabajos de investigación de licenciaturas en Ciencias Sociales y Humanidades*. <https://doi.org/10.22201/crim.9786070288302e.2017>
- Ruiz Olabuénaga, J. I. (2012). La metodología de la investigación cualitativa. In *Mundo siglo XXI*.

Anexos

Anexo 1: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	ACTIVIDADES	AÑO 2021														
		MES MARZO			MES ABRIL				MES MAYO				MES JUNIO			
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Socialización del SPA/ Informe final del trabajo de investigación y Artículo científico															
2	Presentación del primer borrador del informe final															
3	Mejora y redacción del primer borrador del informe final															
4	Primer borrador de artículo científico y enviar al campus virtual.															
5	Programación de la segunda tutoría grupal/ Mejoras a la redacción del informe final y artículo científico															
6	Revisión y mejora del informe final															
7	Revisión y mejora del artículo científico															
8	Consultas y dudas sobre las calificaciones de la 1° unidad															
9	Programación de la tercera tutoría grupal/ calificación del informe final artículo científico y ponencia por el DT															
10	Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI. Elaboración del acta de aprobación o desaprobarción del informe del trabajo de investigación.															
11	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (2da. Revisión)															
12	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (2da. Revisión)															
13	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (2da. Revisión)- informe final- Revisión por turnitin.															
14	Publicación de promedios finales.															
15	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (2da. Revisión)															

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto, en la localidad de Juliaca, 2021

RUBROS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIOS	COSTO TOTAL
Bienes de consumo:			97.5
lapiceros	03 unid.	0.5	1.5
Folder y fastenes	2 unid.	0.5	1
papel bond de 60 gramos	5 cientos	24	96
Servicios:			72
impresiones	100 unid.	0.3	30
anillados	03 unidades	4	12
internet	30 horas	1	30
Total	169.50		



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

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

Reciba un sincero saludo:

Gracias por su participación al proporcionar datos y responder las preguntas de esta encuesta. Esto me permitirá crear mi informe de proyecto de investigación y seleccionar un Licenciado en Contaduría Pública.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la “**Empresa Pacific Corporation S.C.R.L**”, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es:

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MYPES DEL
RUBRO IMPORTACIÓN Y VENTAS DE MOTOS DE LA CIUDAD DE
JULIACA, CASO: EMPRESA PACIFIC CORPORATION SC.R. L 2018.**

La información proporcionada solo se utiliza con fines académicos y de investigación, por lo que apreciamos la valiosa información y colaboración.

COMPONENTES	N°	ÍTEMS	VALORES		
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Considera usted que los integrantes de la empresa actúan con valores éticos y responsables?			
	2	¿Se realiza capacitaciones sobre valores y cultura organizacional dentro de la empresa?			
	3	¿Existe un área dentro de la empresa, que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades?			
	4	¿Considera usted, que existe una estructura organizativa, que permita un adecuado control de las actividades dentro de la empresa?			
	5	¿Considera usted que la empresa evalúa al personal según sea el caso?			
EVALUACIÓN DE RIESGO	6	¿Considera usted que la empresa realiza una buena evaluación de riesgo para alcanzar los objetivos?			
	7	¿La empresa realiza una adecuada evaluación y respuesta frente a los riesgos identificados?			
	8	Considera usted que la empresa tiene un adecuado mecanismo de para detectar información fraudulenta?			
	9	¿La empresa especifica el nivel de variación máxima permisible de los objetivos			

		establecidos por cada área?			
	10	¿Considera usted que la empresa evalúa los posibles cambios que se dan para el logro de los objetivos?			
ACTIVIDAD DE CONTROL	11	¿Considera usted que la entidad realiza una buena actividad de control?			
	12	¿Considera usted que la entidad realiza Actividades de control preventivos para el logro de los objetivos?			
	13	¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritas) de las actividades de control?			
	14	¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente para corregir los errores oportunamente?			
	15	¿la entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de software autorizado, evitando posibles cambios de información?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	¿La empresa tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?			
	17	¿Cree usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?			
	18	¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, válida y verificable?			
	19	¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sugerencias a los altos directivos sobre algunas			

		actividades que no se realicen adecuadamente?			
	20	¿Considera usted que la información que fluye dentro de la empresa es eficiente?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	21	¿Considera usted la evaluación de control interno es continua?			
	22	¿Considera usted que el control interno es objetiva?			
	23	¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas?			
	24	¿Considera usted que la entidad una vez encontrado las deficiencias realiza un correcto seguimiento?			

Anexo 4: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Caracterización del control interno de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018.

ENUNCIANDO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Como es la Caracterización del control interno de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R L?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Describir caracterización del control interno de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018</p>		<p>Tipo de Investigación Cualitativo.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control interno en las MYPE del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC?R. L 2018? ➤ ¿Cómo es la caracterización de la evaluación de Riesgo de control interno en las MYPE del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R.L 2018? ➤ ¿Cómo es la caracterización de las Actividades de Control interno en las MYPE del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R.L 2018? ➤ ¿Cómo es la caracterización de la Información y Comunicación control interno en las MYPE del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R.L Juliaca 2018? ➤ ¿Cómo es la caracterización de la Supervisión y Monitoreo del control interno en las MYPE del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R.L ,2018? 	<p>OBJETIVO ESPECÍFICO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Describir el Ambiente de Control de la Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018 ➤ Describir la Evaluación de Riesgo de la Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018 ➤ Analizar las Actividades de Control de la Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018 ➤ Analizar la Información y Comunicación en la Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018 ➤ Describir la Supervisión y Monitoreo de la Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las MYPES del rubro importación y ventas de motos de la ciudad de Juliaca, caso: Empresa “Pacific Corporation” SC.R. L 2018 	<p>CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de control ➤ Evaluación de riesgo ➤ Actividades de control ➤ Información y comunicación ➤ Supervisión y monitoreo 	<p>Nivel de investigación Descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación No experimental.</p> <p>Población 30 Empresas de importación y ventas de motos Ciudad de Juliaca 2018.</p> <p>Muestra “Empresa Pacific Corporation Ciudad de Juliaca 2018”</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>

Anexo 5:

N°	RUC	RAZÓN SOCIAL/APELLIDOS Y NOMBRES	DOMICILIO FISCAL			Actividad
			Departamento	Provincia	Distrito	
01	20447825296	PACIFIC CORPORATION S.C.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
02	20448343244	TAC MOTORS E.I.R.L.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
03	20551701264	MOTOCORP S.A.C.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
04	20542710773	UNIMOTOR BAJAJ E. I. R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
05	20542648016	Motor's Racing S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
06	20448031781	Pjy Representaciones Impex S.R.L.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
07	20542544237	JERUEL E.I.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
08	20542712555	SUIZO MOTORS E.I.R.L.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
09	20481025576	FULL MOTORS SAC	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
10	20602085385	GREENLINE TECH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
11	20559968499	COMINKA MOTORS S.A.C.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
12	20447924511	CORPORATIVO SUPER MOTOS EXTREM E.I.R.L.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
13	20448334849	AUTOMOTRIZ Y MAQUINARIAS MOTOR MASS S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
14	20523361555	Tvs Wireless S.A.C.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
15	20510421583	RONCO MOTOR'S S.A.C.	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
16	20600787145	MEGA XTERRA E.I.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
17	20601525934	KATER S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
18	20447853311	SANYA	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
19	20448092497	CONTINENTAL MOTOR'S E.I.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
20	20447626684	MOTO IMPORT LIDER S E.I.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
21	20261126568	SUMAC E.I.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
22	20448102557	JCH	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
23	20448103103	REGIO	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
24	20447806151	NAMI MOTORS EIRL	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
25	20515148583	NEXUS PERU S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
26	20482684638	SENDA E.I.R.L	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
27	20447962528	MOTOS J.J. HERMANOS S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
28	20600567579	KATER GROUP PERU S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
29	20602145078	MOTO SERVICIOS RACING S.A.C	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos
30	20542724995	MOTO CENTER JULIACA EIRL	Puno	San Román	Juliaca	Comercialización de motos

Fuente: **SUNARP.GO.PE**

Anexo 6: Fotos de la empresa “PACIFIC CORPORATION”



INFORME FINAL

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS



Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo