



FACULTAD DE NEGOCIOS
CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA
MINORISTA DE ABARROTES EN LA CIUDAD
DE TRUJILLO, 2024”**

Tesis para optar al título profesional de:
Contadora Pública

Autor:

Kassandra Lizbeth Castillo Fabian

Asesor:

Dr. CPC Walter Christian Bernia Leon
<https://orcid.org/0000-0002-1963-691X>

Lima – Perú

2025

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	WALTER CHRISTIAN BERNIA LEON
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

Kassandra Lizbeth Castillo Fabian

CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA MINORISTA DE ABARROTES EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2024

 UPN 2023
 Taller de Titulo
 Universidad Privada del Norte

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:3186082634

Fecha de entrega

17 mar 2025, 11:51 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

17 mar 2025, 11:54 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

Castillo_Fabian-FINAL1.docx

Tamaño de archivo

412.8 KB

70 Páginas

12.920 Palabras

74.857 Caracteres



Página 2 of 73 - Integrity Overview

Identificador de la entrega trn:oid:::1:3186082634




10% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text

Top Sources

- 9%  Internet sources
- 2%  Publications
- 7%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

DEDICATORIA

A mis padres por el esfuerzo que han hecho y me incentivan a seguir creciendo en el ámbito profesional y personal.

AGRADECIMIENTO

A mis familiares por todos los mensajes de aliento, a Dios por otorgarme la oportunidad de poder concluir esta etapa, y poder trazar nuevas metas.

ÍNDICE

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
ÍNDICE	6
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS.....	9
RESUMEN	x
ABSTRAC.....	xi
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Antecedentes	15
1.2.1. Antecedentes Nacionales.....	15
1.2.2. Antecedentes Internacionales	19
1.3. Bases Teóricas.....	22
1.4. Formulación del problema	27
1.4.1 Problema general	27
1.4.2. Problemas específicos.....	27
1.5. Objetivos	27
1.5.1. Objetivo general	27
1.6.2. Objetivos específicos	28
1.6. Justificación de la investigación	28
1.7.1. Justificación teórica.....	28
1.7.2. Justificación práctica.....	28
1.7.3. Justificación metodológica.....	29
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	30
2.1. Tipo de investigación	30
2.2. Población y muestra	31
2.2.1. Población	31
2.2.2. Muestra.....	31
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31

2.4. Enfoque	32
2.5 Población y Muestra.....	33
2.6 Procedimientos para la recolección de datos	34
2.7 Análisis de datos/Análisis estadísticos.....	34
2.9 Aspectos éticos.....	35
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	36
3.1. Resultados de la encuesta.....	36
3.2 Resultados de la Entrevista	42
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
4.1. Discusión.....	47
4.2. Interpretación comparativa.....	47
4.3. Implicancias	51
4.4. Conclusiones	52
REFERENCIAS	54
ANEXOS	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Validez de instrumento	33
Tabla 2	Coeficiente de alfa de Crobach.....	33
Tabla 3	Control interno.....	36
Tabla 4	Ambiente de control	37
Tabla 5	Evaluación de riesgos	38
Tabla 6	Actividades de control	39
Tabla 7	Información y comunicación	40
Tabla 8	Supervisión y seguimiento.....	41
Tabla 9	Ambiente de Control - Cultura Organizacional.....	42
Tabla 10	Evaluación de riesgos – Gestión de riesgos identificados	43
Tabla 11	Actividades de control – Implementación	44
Tabla 12	Información y comunicación – Flujo de información relevante.....	45
Tabla 13	Supervisión y seguimiento – Mecanismos	45
Tabla 14	Control interno – Efectividad	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Control Interno.....	36
Figura 2	Ambiente de control	37
Figura 3	Estrategias tributarias.....	38
Figura 4	Actividades de control	39
Figura 5	Información y comunicación	40
Figura 6	Supervisión y seguimiento.....	41

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general describir el control interno en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Para lograr este objetivo se utilizó el método científico con una investigación de tipo básica, cuantitativa, no experimental, de carácter descriptivo; utilizando para el marco teórico un conjunto de artículos científicos, publicaciones y tesis aplicadas, de origen nacional e internacional. Así también se aplicó la entrevista y cuestionario como instrumentos de recolección que permitieron conocer el sistema de control interno en el negocio de abarrotes; concluyendo que no hay una rústica forma de manejar el sistema de control interno.

Finalmente, esta investigación proporciona información valiosa, puesto que indica lo importante que es contar con un control interno en su proceso de inventarios, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y otros, ya que esto garantiza que utilicen adecuadamente sus recursos financieros, minimicen riesgos, cuenten con un ambiente de control eficiente y así poder obtener un resultado óptimo.

Palabra Claves: Control Interno; ambiente de control; actividades de control; evaluación de riesgos.

ABSTRAC

The present investigation has as its general objective to describe the internal control in a grocery retail company in the city of Trujillo, 2024. To achieve this objective, the scientific method was used with a basic, quantitative, non-experimental, descriptive research; using for the theoretical framework a set of scientific articles, publications and applied theses, of national and international origin. Likewise, the interview and questionnaire were applied as collection instruments that allowed to know the internal control system in the grocery business; concluding that there is no rustic way to manage the internal control system.

Finally, this research provides valuable information, since it indicates how important it is to have internal control in its inventory process, accounts payable, accounts receivable and others, since this guarantees that they will use their financial resources appropriately, minimize risks, have an efficient control environment and thus be able to obtain an optimal result.

Keywords: Internal control; control environment; control activities; risk assessment.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial, el control interno se ha convertido en un punto medular para las organizaciones que buscan ser competitivas y ser sostenibles en el mercado (Zuluaga, 2023). Es decir, el propósito del control interno es minimizar y gestionar el riesgo de no alcanzar sus objetivos, por lo tanto, el control interno es un proceso por la dirección y el personal para brindar una seguridad y protección adecuada para el cumplimiento de los objetivos planteados, la presentación de informes y de cumplimiento (Guterres, 2021).

En América Latina, adicionalmente, este sistema proporciona un flujo interminable de información económica y financiera para la toma de decisiones necesarias para proteger los recursos, mejorar el desempeño y cumplir con las políticas de la organización de manera oportuna y precisa (Jumbo y Arias, 2022).

En el Perú, se busca implementar un sistema de control interno del cual sería una herramienta para una gestión permanente que contribuya a los objetivos organizacionales, siendo eficaz y eficiente Plataforma digital única del Estado Peruano (2023). Diversos proyectos y estudios han determinado que muchas empresas no tienen un control interno adecuado para sus líneas de negocio y otras actividades.

El crecimiento acelerado se refleja en el sector comercio minorista, puntualmente en la ciudad de Trujillo, donde se observa que algunos comercios tienen altas ventas, pero a pesar de ello están en una situación de incertidumbre. El motivo de esta situación radica en la falta de un sistema de control interno eficiente. Esto indica claramente la absoluta necesidad del control, ya que la falta de este puede provocar pérdidas por no optimizar los recursos de la empresa. Esto, a su vez, significa que es imposible obtener información precisa sobre la verdadera situación financiera y, por lo tanto, independientemente del

tamaño de la organización, se deben tomar medidas para avalar la confiabilidad de la información.

Asimismo, según González y Cabrale (2010), el control tiene 5 componentes que emergen de la forma en que la administración maneja las operaciones del negocio y las incorpora en los procesos administrativos. Estos, pueden contemplarse como un conjunto de estándares utilizados para evaluar el Control Interno y su eficacia. Para que la estructura del Control Interno funcione, se requieren los siguientes componentes:

El ambiente o entorno de control. Define las directrices operativas de la empresa e influye en el control de los empleados. Este componente respalda todos los demás aspectos del control interno al establecer disciplina y estructura. También abarca la integridad, los valores éticos y las competencias de los empleados, entre otros aspectos relevantes (Guerrero y Mangones, 2016).

En el entorno de control de los comercios, surge la problemática de mantener el cumplimiento de políticas en un contexto descentralizado, que da lugar a variaciones en la interpretación y aplicación de normas internas, lo que afecta la integridad, la seguridad de datos y la gestión de riesgos.

Evaluación de los riesgos: En su publicación de 2004, Perdomo señala: Las organizaciones deben lidiar con diversos riesgos que provienen tanto de fuentes externas como internas. La evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar factores, los cuales pueden afectar el logro de objetivos, proporcionando así una base para decidir cómo manejarlos adecuadamente. Aunque el riesgo es necesario para el crecimiento, la gerencia debe reconocer los riesgos, estudiar sus características, medir su impacto, determinar la probabilidad y posibles consecuencias.

En la evaluación de riesgos de este comercio, se presenta el reto de reconocer y manejar de manera eficaz las amenazas. Es importante prever riesgos en áreas como la de inventarios, la continuidad en las operaciones.

Sistemas de información: la gestión contable registra las operaciones, las procesa y genera información financiera crucial para la toma de decisiones, esta información posee ciertas características, como oportuna, útil y confiable. Por ello, el auditor financiero utiliza información financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros (Osorio, 2007).

En el comercio minorista, se presenta la escasez de confiabilidad en la información financiera por malos registros o quizá ni haberse registrado, lo cual puede generar decisiones operativas y estratégicas erróneas, afectando la evaluación del rendimiento.

Procedimientos de control: Las normas y prácticas adicionales para el ambiente de control y el sistema contable establecido por la administración para garantizar que se logren razonablemente los objetivos no son suficiente. Pues debe existir un seguimiento de políticas y procedimientos de control para garantizar su funcionamiento eficiente (Téllez, 2004).

En una empresa minorista de abarrotes EIRL, se enfrenta una problemática vinculada a los procedimientos de control, donde la aplicación de manejos internos puede conducir a dificultades en la supervisión del personal y potenciales riesgos de irregularidades.

Según Ortega (2018) el procedimiento de control consiste en garantizar acciones necesarias para lograr los resultados deseados. Por ello, que el control interno es útil para garantizar las funciones de los colaboradores, control de las operaciones.

Por otro lado, Chumpitaz y González (2013) en el artículo "Caracterización del Control interno en las empresas comerciales en Perú", según se afirma, el 77% de las pequeñas empresas no implementan prácticas de control interno, lo cual contrasta con las empresas de gran tamaño que demuestran un 80% de eficacia en la utilización de dichos protocolos de control interno. Esto tiene un impacto en varios aspectos de la organización, lo que resulta en la maximización de oportunidades, eficiencia, productividad y precisión de la información administrativa, contable y financiera; llegando en numerosos casos al 100%. Los autores sugieren que toda empresa, sin importar su régimen, debe implementar métodos los cuales faciliten tomar decisiones, garantizando la confiabilidad de la información.

Por lo expuesto, el control interno desempeña un rol vital en la evaluación de la calidad de la tarea administrativa y en la garantía de la productividad, efectividad y confiabilidad de las gestiones, pues ello permite reflejar cifras razonables acorde a una realidad de la organización. El control interno proporciona un marco estructurado para supervisar y evaluar los procesos administrativos, asegurando que se sigan las mejores prácticas y se cumplan los objetivos establecidos (Aguirre & Armenta, 2012).

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes Nacionales

Álvarez (2020) en su trabajo titulado: "*Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Ferretería Comercial Solórzano del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo*" de la Escuela Superior Politécnico de Chimborazo, planteó como problemática que un sistema de inventarios soluciona excesos de almacenamiento en las organizaciones; siendo que el problema principal radicó en que no existe un sistema de control a través de un inventario; y por ende, allí nació el problema como la falta de

conocimiento adecuado para identificar las herramientas que existen en el almacén, siendo el resultado diseñar un sistema de control de inventarios ABC, para mejorar el proceso de almacenamiento de productos en la empresa. La metodología desarrollada fue un enfoque cualitativo y cuantitativo, con entrevistas y encuestas al personal, y un análisis descriptivo y exploratorio de sus procesos. Los resultados muestran que la implementación del sistema ABC permite una mejor organización y control de los inventarios, reduciendo costos y mejorando la eficiencia operativa. La conclusión destaca la importancia de un control de inventarios robusto para la sostenibilidad y éxito de la empresa. La utilidad de esta tesis radica en proporcionar un marco práctico y aplicable para otras empresas minoristas que enfrentan desafíos similares en la gestión de inventarios.

Alvarez et al (2018), en su tesis titulada *“Sistema de control interno para el restaurante Pídeme la Luna de Quito”*. Los autores sostienen que el restaurante muestra una asignación incorrecta de funciones, además de debilidades en la implementación de sus políticas y en el uso de sistemas de datos no estructurados, por ello plantea como problema ¿Cómo controlar los procedimientos en el restaurante “Pídeme la Luna” de Quito?, siendo el objetivo principal fue crear un sistema de control interno para la gestión administrativa y contable para la reducción de riesgos y contribuya a la toma de decisiones eficientes. La metodología empleada fue descriptiva, explicativa, utilizando para la recolección de información un cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa. Se obtuvo como resultados, la identificación de los procesos en un flujo para diagnosticar los problemas en la empresa, se llega a la conclusión que al aplicar su propuesta de control interno para el restaurante se minimizarán futuros errores o fraudes, y se mejora la toma de decisiones. La tesis es útil por la intención con este material es ayudar a disminuir las múltiples deficiencias que se tienen por desconocer las actividades indispensables en el día a día.

Gonzalez et al (2022), en su tesis llamada “*Control interno en la Era Digital*”. Los autores afirman que la estrategia de control interno utilizado por las pequeñas y medianas empresas enfrenta cada vez más obstáculos. Estos deben a limitaciones que las empresas tienen en términos de digitalización, estructura, recursos materiales y recursos financieros, entre otros, siendo el objetivo general el comprender la importancia del desarrollo de una estrategia de auditoría interna. La metodología empleada fue descriptiva, en el que se aplicó un análisis documental de la información de empresas. Los hallazgos fueron que las empresas declaran la vulnerabilidad a ataques cibernéticos, los Kpi’s reflejan los riesgos traducidos en datos. Finalmente, los autores concluyen que tener un sistema de control interno facilita la gestión para garantizar la integridad de la información, para ello también es esencial controlar ataques cibernéticos. La tesis es útil, ya que las limitaciones detectadas pueden obstaculizar el funcionamiento efectivo de estrategias de control interno en el entorno digital. Además, es crucial que las organizaciones, independientemente del número de trabajadores o demás factores, consideren inversiones en tecnología, capacitación del personal en competencias digitales y la revisión continua de sus políticas internas.

Barragán (2022), en su tesis titulada: “*Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF*”. Sostiene que en la empresa GANAVI YF, se pudo comprobar que la falta de un sistema de control interno representa un problema, debido a que se deja en evidencia una serie de vulnerabilidades que obstaculizan el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos. El objetivo general de la investigación es diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa GANAVI YF, utilizando el método COSO I, para garantizar la eficiencia y calidad en los procesos internos. La metodología empleada fue descriptiva, enfoque mixto, donde se aplicó un cuestionario y una entrevista aplicado al personal de la empresa. Los resultados evidencian que para establecer

protocolos y procedimientos se requiera de un sistema de control, pues se detectó falencias en los procesos de compras y ventas. Se concluyó, que existe una falta de información sobre los controles para los procesos internos, esto sugiere la necesidad de instaurar un sistema de control para establecer adecuadamente protocolos y procedimientos. La falta de un sistema de control interno equivale a una vulnerabilidad significativa la cual afecta la eficiencia y calidad de los procesos internos. La tesis es útil ya que el proponer un sistema utilizando el método COSO I es una medida positiva para abordar estas debilidades.

Méndez (2020) en su trabajo titulado: *“Estudio de control interno en las Universidades Públicas Estatales”* de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla - México, se identifica que la problemática del control interno en las Universidades Públicas Estatales (UPES) en México, el autor sostiene, la importancia es contar con un control interno para la administración pública y como se supervisa la rendición de cuentas. El problema general formulado es la falta de sistemas de control interno efectivos en las UPES, lo que afecta su gobernabilidad y transparencia. El objetivo general es proponer elementos para la implementación de sistemas de control interno en estas universidades, tomando como referencia las áreas de oportunidad identificadas. La metodología empleada incluye una revisión documental de los informes de la Auditoría Superior de la Federación (ASF) sobre las cuentas públicas de 2016 y 2017, y un análisis comparativo de los resultados de las evaluaciones de control interno. Los resultados obtenidos muestran que muchas UPES tienen sistemas de control interno deficientes, lo que se refleja en observaciones y sanciones por parte de la ASF. La conclusión destaca la necesidad de actualizar y fortalecer los sistemas de control interno en las UPES para mejorar su eficiencia, transparencia y rendición de cuentas. Es útil la investigación La investigación destaca la importancia de identificar y gestionar riesgos. En un comercio

minorista, esto es crucial para prevenir fraudes, pérdidas de inventario y otros problemas operativos.

1.2.2. Antecedentes Internacionales

Martínez (2019), en su investigación titulada “*Sistema de control interno en la gerencia subregional Utcubamba – 2019*”, sostiene que existía poco interés de parte de los funcionarios y una carencia de control interno, además del progreso deficiente de los trámites administrativos, a ello se formuló el problema ¿Cuál es el Sistema de Control interno en la gerencia Sub Regional Utcubamba-2019?, siendo el objetivo general examinar el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba durante el año 2019. La metodología fue cuantitativa, descriptiva, teniendo como instrumento de recolección de datos un cuestionario aplicado a los colaboradores de la gerencia regional de Utcubamba. Se concluye que el 60% de los colaboradores consideraron que el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba es competente, mientras que el 40% opinan que es regular. Así pues, se puede inferir que el sistema de control interno tiene una percepción de eficiencia. Sin embargo, hay puntos de mejora para la optimización de procesos internos. La investigación es útil para identificar fases inconclusas según el diagnóstico realizado para la implementación de un sistema de control interno aprobado por la directiva.

Choquecota (2022), en su investigación titulada “*El control interno en la empresa ferretera Suller-Cañete 2018*”. El autor sostiene que las empresas en el rubro ferretero encuentran muchas deficiencias y limitaciones en su control de inventarios y productos que están destinados para su posterior venta, por ello plantea la siguiente interrogante ¿Cómo el control interno repercute en la empresa Ferretería SULLER-CAÑETE 2018?. La investigación tuvo como objetivo general, determinar, describir,

comprender y evaluar las diversas herramientas y mecanismos de control interno que se aplican en el área de almacén de la empresa Comercial Ferretería “Suller” 2018. La metodología empleada es Cualitativa, de estudio de caso de una empresa en Quilmaná, la muestra representada por 7 colaboradores de la empresa al que se aplicó una entrevista. Los resultados muestran que el control interno es un conjunto de acciones a tomar en cuenta, de actividades a realizar, reglamentos o políticas que se deben acatar, registros ya sean de forma manual o computarizadas pero que se deben de tener para las distintas tomas de decisiones, procedimientos estipulados en las normativas de la organización con la finalidad de prevenir posibles acontecimientos que afectar de manera significativa a la organización o compañía. Se llega a la conclusión que el sistema de control interno afecta en el rendimiento de la Ferretería Suller Cañete-2018, ya que, al no implementarlo adecuadamente afecta negativamente el rendimiento organizacional al aumentar los riesgos operativos y financieros, disminuir la eficiencia operativa, incumplir normativas y dificultar la supervisión. La investigación es útil, para garantizar eficiencia, transparencia y minimizar riesgos. Sería valioso analizar cómo se implementan prácticas específicas de control interno en la Ferretería Suller-Cañete, considerando aspectos como la gestión de inventario, transacciones financieras y protocolos de seguridad. Este enfoque proporcionaría una visión más detallada de cómo el control interno contribuye al buen funcionamiento y la integridad operativa de empresas en el sector ferretero.

Canchari de la Cruz (2020) en su tesis titulado: “*Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia Constitucional del Callao, periodo 2019*”, mencionó que el control interno de inventarios de suministros en las organizaciones de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, muestran varios problemas en sus almacenes, carecen de control interno, reflejado en la ineficiencia en toma de medidas de precaución, pérdida de materiales herramientas y conjuntos,

incumplimiento de reglas y políticas de los colaboradores, y se hallan conjuntos con fallas técnicas que no se reportan para su cambio o devolución del dinero ocasionando costos para las organizaciones, los abastecimiento no permanecen debidamente clasificadas, ordenadas y etiquetadas. La errónea repartición no posibilita descubrir los suministros con velocidad, incitando desorden, pérdida de tiempo en la averiguación de los artículos, la carencia de métodos y controles lleva a las organizaciones a tener costos y pérdidas económicas. La metodología de la tesis es cuantitativa, se empleó el cuestionario para recolectar los datos aplicando a 66 colaboradores de las empresas de servicios logísticos aduaneros. Los resultados muestran que la mayoría de las empresas no ejecutan adecuadamente las políticas y procedimientos de control interno, carecen de evaluaciones continuas y enfrentan problemas con la seguridad informática y la asignación de responsabilidades. La conclusión destaca la necesidad de implementar normas y procedimientos basados en el informe COSO para mejorar la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera. La tesis es útil para la investigación porque subraya la importancia de la evaluación de riesgos y la implementación de controles para mitigar estos riesgos. En el comercio minorista, esto es esencial para prevenir pérdidas por robos, errores en el inventario y otros problemas operativos.

Cárdenas (2022), en su investigación titulada “*Control interno en el área contable de la empresa Internacional Camiones del Perú S.A., Surquillo – 2020*”. El autor sostiene, que en la empresa hay condiciones que impiden la fluidez, porque los cortes en el servicio se deben a la diferencia de demora y la edad de los proveedores, especialmente aquellos que brindan un servicio constante; lo cual es perjudicial. Como problema general se formuló ¿cómo se realiza el control interno en el área contable de Internacional Camiones del Perú S.A., Surquillo - 2020?. El propósito principal fue analizar el sistema de control interno dentro del departamento contable de Internacional Camiones del Perú S.A.,

ubicado en Surquillo durante el año 2020. En la metodología, es descriptivo y cuantitativo, se aplicó un cuestionario a los 7 colaboradores de las áreas de contabilidad, facturación, finanzas y logística de la empresa. Los resultados muestran que el 96.67% de los encuestados considera que el control interno en el área contable es muy bueno, con altos niveles de organización, sistemas de información y monitoreo. La conclusión destaca que el control interno actual es adecuado y no requiere cambios, ya que los sistemas de información y monitoreo están alineados con los objetivos de la organización, y las interrupciones en los servicios no se deben a deficiencias internas. La tesis es útil ya que enfatiza la necesidad de un monitoreo constante y evaluaciones periódicas para asegurar que los sistemas de control interno funcionen correctamente.

1.3. Bases Teóricas

Control

Según Fayol (2009) en el libro “El fayolismo y la organización contemporánea” Unidad 4, menciona que el control es la base de la evaluación para verificar que todo es acorde a un plan aprobado, los lineamientos y principios están establecidos. Su objetivo es identificar debilidades y defectos para corregirlos y evitar que se repitan. Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los comportamientos. Así mismo, Ladino (2009) define que el control son medidas tomadas por la administración para evaluar operaciones específicas con tres categorías que son el cumplimiento de leyes y normas, la eficiencia en las operaciones, y transparencia y credibilidad de la información financiera.

Control Interno de las empresas

Meléndez (2016) señala que: Durante los últimos periodos, la gestión actual ha experimentado avances significativos en el campo de los controles internos en empresas del sector privado. Se han desarrollado diversas metodologías y enfoques con fines de

mejorar la efectividad del control interno, consolidar la toma de decisiones y el logro de objetivos organizacionales. Cabe indicar que este control no puede prevalecer si no se establecen previamente los parámetros, metas e indicadores de rendimiento de la organización. Esto se logra al tener, claridad sobre los resultados que se desean alcanzar; pues resulta difícil establecer los estándares fundamentales para lograrlos y evaluar de manera efectiva su cumplimiento periódico. Además, sin un control interno sólido, las empresas pueden encontrarse con sorpresas desagradables durante sus operaciones, como incumplimientos de normas, fraudes o errores significativos.

Modelo de Control Interno

Mantilla (2018) indicó que control interno desempeña un rol esencial en la optimización de operaciones y en la prevención de errores y fraudes. Para garantizar su efectividad, se utiliza una cadena de valor que abarca distintas etapas, desde el diseño hasta el monitoreo del control interno.

Este artículo, se realiza un estudio detallado de la cadena y el control interno, con un enfoque particular en la auditoría. Se examina cómo el control interno se aplica en diferentes fases empresariales y cómo puede fortalecer la efectividad y confiabilidad en las operaciones de la empresa, para asegurar su cumplimiento con las normas establecidas.

Modelo Coso

Es una entidad formada por organizaciones privadas, con sede en los Estados Unidos, cuyo objetivo principal es proporcionar una estructura unificada de orientación a las organizaciones en relación a aspectos esenciales de control interno, gestión de riesgos, ética y cumplimiento.

- Gestión ejecutiva y de gobierno,

- Ética empresarial,
- Control interno,
- Gestión del riesgo empresarial,
- Control del fraude, y
- Presentación de informes financieros.

Los componentes del Control interno, según el COSO I son los siguientes:

a. Ambiente de control

Según Bosque (2016), se refiere al entorno en el cual operan las personas dentro de una organización y abarca una serie de factores que definen los estándares para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno. Las métricas administrativas son utilizadas para evaluar y monitorear el desempeño de los controles internos en una organización. Estos indicadores están estrechamente vinculados con diversos aspectos de la organización, como la estructura organizativa, la política de gestión, la ética institucional, las relaciones jerárquicas, la autoridad y responsabilidad, la integridad, los valores corporativos y la filosofía de la empresa. Estos influyen en la forma en que se establece y se implementa el control interno.

El orden de prelación varía según el enfoque y el contexto específico de cada organización. Sin embargo, a continuación, se presenta una alternativa de secuencia en orden de prioridad:

- Estructura organizacional
- Políticas administrativas
- Ética institucional
- Valores de la compañía
- Filosofía administrativa

b. Evaluación de riesgos

Según Torres (2016), es un proceso destinado a analizar la periodicidad de aparición de los riesgos que no han podido ser completamente prevenidos.

Durante el proceso de evaluación, se identifican y analizan las contingencias considerando su probabilidad de ocurrencia e impacto, y la frecuencia con la que pueden presentarse. Cada riesgo es observado y se clasifica según su nivel de riesgo, ya sea alto, medio o bajo. Esta ayuda a priorizarlos y enfocar los recursos y esfuerzos en aquellos que representan una mayor amenaza o tienen un impacto significativo en la organización.

Se aconseja utilizar un mapa de calor, también conocido como matriz de riesgos, para la evaluación de riesgos. Este método permite clasificar los riesgos según su probabilidad e impacto, identificando así los desde los más críticos y prioritarios para su atención.

c. Actividades de control

Según Panchana et al. (2017) del libro identifica "El ambiente de control, la Evaluación de la actividad de la gestión de bienes en el área pública" que las calidad de estas actividades, depende de la implementación de procesos para hacer avanzar la organización, proveer, proteger, usar, transferir, prestar, disponer, enajenar, conservar, mantener, medir la protección y seguridad, así como controlar los bienes, bienes muebles e inmuebles creados por la empresa y la cultura de control llevada a cabo por los colaboradores.

d. Información y comunicación

Según Hernández (2016), tiene como objetivo principal agilizar la disponibilidad de información con el fin de que el personal pueda desempeñar sus funciones

puntualmente. Para alcanzar esta meta, la entidad utiliza sistemas de información diseñados para generar informes sobre la gestión administrativa, la situación financiera y económica, dando evidencia del cumplimiento de la normativa. Es indispensable, para las empresas administrarlo de manera integral desde todas sus áreas, con el objetivo de lograr convergencia y establecer una comunicación unificada. Esto implica que los líderes de cada área deben asegurarse de contar con datos que permitan analizar los riesgos y evaluar su impacto en la organización.

El ejecutar y fortalecer las actividades de control en la organización ayuda a minimizar los obstáculos y riesgos que podrían dificultar el cumplimiento de los objetivos establecidos. La comunicación interna y externa son aspectos fundamentales para asegurarse de que esté disponible y se comparta de manera adecuada dentro de la organización.

e. Supervisión y seguimiento

Según Ortega (2018) este proceso garantiza el establecimiento y mantenimiento de los controles necesarios para obtener los resultados deseados y alcanzar los objetivos de la organización. El monitoreo implica llevar a cabo evaluaciones continuas o separadas, para verificar la presencia y efectividad de cada componente del Control Interno. Los resultados se analizan y las deficiencias se comunican oportunamente, mientras que las deficiencias significativas se reportan tanto a la alta gerencia como al directorio.

La Gestión Administrativa:

Según Pérez & Vega (2013) sostienen que las actividades de gestión administrativa consisten en una serie de actividades organizadas y desarrolladas para incrementar la eficacia, productividad, iniciativa y flexibilidad en la gestión realizada.

Desempeña un papel medular en cualquier organización al proporcionar elementos para planificar, organizar, dirigir y controlar recursos y actividades. Su relevancia se refleja en la optimización de procesos, facilitando la toma de decisiones, coordinando funciones internas, adaptándose a cambios y mejorando la productividad.

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿Cómo es el control interno en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?

1.4.2. Problemas específicos

- ¿Cómo es el ambiente de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?
- ¿Cómo es la evaluación de riesgos en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?
- ¿Cuáles son las actividades de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?
- ¿Qué información y comunicación del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?
- ¿Qué mecanismos de supervisión y seguimiento se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Describir cómo es el control interno en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024

1.6.2. Objetivos específicos

- Identificar cómo es el ambiente de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024.
- Identificar cómo es la evaluación de riesgos en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024.
- Identificar cuáles son las actividades de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024.
- Identificar qué información y comunicación del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024.
- Identificar que mecanismos de supervisión y seguimiento del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024.

1.6. Justificación de la investigación

1.7.1. Justificación teórica

La meta principal de este estudio de investigación es examinar las teorías relacionadas con el control interno para reducir las brechas del conocimiento sobre el tema de investigación. Por ello, existen muchos argumentos que justifican la importancia de la investigación, como por ejemplo publicaciones que tienen secciones que resaltan la importancia del control interno, para que a partir del conocimiento se elabore un modelo de gestión.

1.7.2. Justificación práctica

Desarrolla una solución a un problema mediante una estrategia a aplicar, para que ésta también permita el crecimiento de los resultados de la empresa y, en la medida de lo

posible, minimizar riesgos que afecten significativamente a los usuarios internos y externos. Esto sirve de base también para organizaciones similares u otras de la actividad privada y pública.

1.7.3. Justificación metodológica

El uso del método científico es esencial para respaldar la investigación por su carácter riguroso y bien fundamentado. Ello proporciona un marco sólido para la planificación, ejecución y análisis del mismo, permitiendo obtener resultados confiables y válidos en base a la variable de estudio. En este caso, se ha diseñado instrumentos de recolección de datos como el cuestionario y la entrevista en base a la operacionalización de variable.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de enfoque mixto. En primer lugar, es cuantitativo porque se busca comprender los hechos desde la perspectiva de los individuos involucrados, centrándose en cómo perciben y experimentan los eventos que los rodean. El propósito es ahondar en las perspectivas, interpretaciones y significados con el fin de obtener una comprensión más exhaustiva de los fenómenos investigados Hernández (2018). Por otro lado, es cualitativa, según Mata (2019), este enfoque se centra en realizar un análisis extenso y profundo para examinar y especificar datos, y generar criterios teóricos; mayormente, en este tipo de investigaciones, no se prueban hipótesis ya que generalmente se analizan una serie de datos sin medición numérica, para darle respuesta a la interrogante de la investigación y proceder a determinar ciertas conclusiones, basada a la experiencia de los investigadores. Es de tipo aplicada, puesto que según Álvarez (2020), sostiene que cuando la investigación tiene como objetivo obtener nuevos conocimientos para buscar soluciones a problemas prácticos, se enmarca en un nivel descriptivo. El propósito de la investigación descriptiva es lograr la comprensión de las situaciones y actitudes a través de una descripción detallada de las actividades, instalaciones, procesos y personas involucradas (Guevara, 2020).

El diseño es no experimental, ya que según Álvarez (2020) no se está manipulando ninguna de las variables por parte del investigador, y finalmente es de corte transversal porque se ejecuta el levantamiento de la información en un momento específico, construyendo su análisis de la realidad fundamentado en la información de un momento determinado (Arias, 2012).

2.2. Población y muestra

La población está conformada por los 07 colaboradores de una empresa minorista de abarrotes de la ciudad de Trujillo. La muestra, por otro lado, es un grupo representativo de la población seleccionado, por ello es necesario establecer el tamaño de la muestra y seleccionarla utilizando un método específico.

2.2.1. Población

Méndez (2020) sostiene que todas las entidades que forman parte de un ámbito representado, un grupo de unidades con características similares, áreas de crecimiento, elementos incluidos en una región geográfica o un intervalo de tiempo, las empresas pueden pertenecer a diversos entornos dentro de las áreas en las que las personas operan.

La población de la investigación está conformada por los 07 colaboradores de una empresa minorista de abarrotes de la ciudad de Trujillo

2.2.2. Muestra

Ñaupas (2018), la muestra extraída debe tener características que sean representativas de todo el conjunto del cual proviene, de manera que a través de su estudio se pueda recolectar información de las variables que permitan comprender su origen.

El tipo de muestreo es censal para determinar el tamaño de la muestra. Mucha et al (2021), define al muestreo censal como un tipo de muestreo en la cual la muestra seleccionada es la misma que la población total. Para este caso al tener una población pequeña se emplea este tipo de muestreo.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se emplearon los siguientes métodos en la recopilación de datos:

Entrevista: Se realizó una entrevista al dueño del negocio y al supervisor del mismo para conocer sus procedimientos de control interno. Hernández (2020) indicó que es una técnica que se emplea para la recolección de datos en investigaciones. Consiste en la formulación de preguntas abiertas estandarizadas que se administran a una muestra de individuos con la finalidad de adquirir información desde la opinión sobre un tema o fenómeno específico. Hernández (2020) el instrumento utilizado en la muestra sea examinado previamente por un grupo de expertos, quienes deben contar con un grado académico de maestro o doctor, que cuenten con una experiencia comprobada en investigación científica. Esto se realiza para garantizar que el instrumento sea válido, relevante y claro en su aplicación.

Encuesta: El cuestionario es un conjunto de preguntas cerradas diseñado para operacionalizar la encuesta, permitiendo cuantificar de manera sistemática la magnitud de la variable de estudio (Villavicencio, 2018).

Validez. Para determinar la validez del instrumento de investigación, se solicitó la evaluación de del cuestionario a tres expertos en el tema. Hernández y Mendoza (2018) indican que la validez se refiere al grado en que un instrumento de investigación mide de manera precisa la variable de estudio.

A continuación, se detallan los nombres de los expertos que validaron nuestro instrumento de investigación:

2.4. Enfoque

Según Hernández et al, (2014), la investigación transversal es aquella que recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

2.5 Población y Muestra

Población

La población se refiere al grupo total de individuos o elementos que comparten ciertas características y que son el objeto de estudio. Según Arias (2016), la población de estudio es un conjunto específico y accesible de casos que cumplen con criterios predefinidos y que se utiliza como referencia para seleccionar la muestra.

Tabla 1

Validez de instrumento

Expertos	Condición
Dr. Walter Bernia León	Aplicable
Dr. Pedro Castro Burgos	Aplicable
Dra. Paola Julca García	Aplicable

Muestra

Según Rodríguez (2017) el coeficiente alfa de Cronbach, para estimar la confiabilidad bajo el método de consistencia interna, indica la proporción de la varianza observada que se atribuye a la varianza verdadera (confiabilidad) y qué proporción se atribuye a la varianza del error de medida (no confiabilidad) (pp. 291-292),

Por esta razón, el estudio de investigación ha utilizado el coeficiente alfa de Cronbach para validar el instrumento.

Tabla 2

Coefficiente de alfa de Cronbach

Coefficiente alfa >0,9	Excelente
Coefficiente alfa >0,8	Bueno
Coefficiente alfa >0,7	Aceptable
Coefficiente alfa >0,6	Cuestionable
Coefficiente alfa >0,5	Inaceptable

Muestreo

El valor del coeficiente Alfa de Cronbach fue de 0.757 indica que la confiabilidad del instrumento es aceptable para su aplicación.

2.6 Procedimientos para la recolección de datos

La investigación debe seguir un proceso organizado y planificado para asegurar su validez y aceptación. Esto implica establecer un marco teórico, definir los objetivos de la investigación, seleccionar y justificar la metodología adecuada, determinar la muestra y aplicar técnicas de recopilación de datos, como:

Cuestionario

Se distribuyó de forma virtual entre los integrantes de la muestra, que respondieron de manera libre a las preguntas planteadas con 5 alternativas de forma uniforme en escala de Likert. Considerando que las preguntas se hicieron por cada indicador en base a la operacionalización de variable.

Entrevista

Los datos recopilados fueron obtenidos de manera presencial, mediante entrevistas realizadas al representante legal de la empresa y al contador de la empresa. Este instrumento contiene preguntas abiertas en base a las dimensiones de la variable, pues su finalidad es recoger la opinión de los especialistas que conocen el negocio. Esta información permitió obtener las respuestas para interpretar los resultados del estudio.

2.7 Análisis de datos/Análisis estadísticos

El proceso comienza con la recopilación de datos, a través del cuestionario realizado. Una vez obtenidos los datos se ingresan en hojas de cálculo tabuladas en el Programa Excel para tabular las respuestas en equivalencia numérica para la escala

planteada como alternativas; pues se verifica su consistencia con el alfa de crombach para medir la confiabilidad en el SPSS versión 25. Posteriormente, de tener una confiabilidad aceptable, se procede a elaborar la presentación en tablas y figuras con su análisis e interpretación por variable y dimensiones aplicando la estadística descriptiva en el SPSS.

2.9 Aspectos éticos

La presente investigación contempló los buenos principios, respetando en todo momento la información que fue recolectada por tesis, libros y artículos científicos. Por otro lado, la información recolectada se empleó para fines académicos de acuerdo con normas estipuladas por la Universidad Privada del Norte, citando todo el tiempo bajo la normativa APA 7ma edición.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Resultados de la encuesta

Se obtuvo como hallazgos en el cuestionario lo siguiente:

Tabla 3

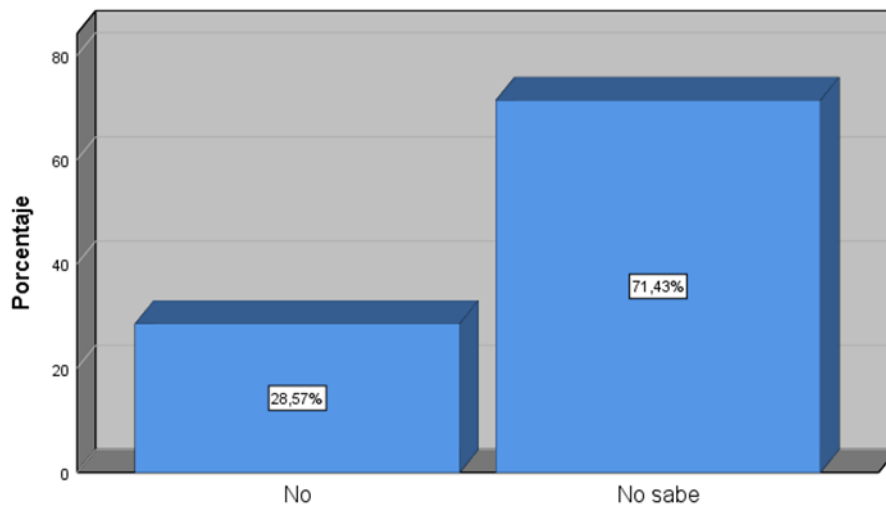
Control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	2	28.6
Sí	5	71.4
Total	7	100.00%

Fuente: SPSS- Versión 25

Figura 1

Control Interno



Análisis:

El 71.43% de los encuestados no sabe, que se comunican los procedimientos a seguir para el control interno, a pesar de ello la motivación es buena en ellos pues se aprecia una indiferencia a la situación de la empresa por no estar comprometidos, posiblemente no perciben que se cuide su integridad frente a riesgos, por el simple hecho

de no estar mapeados, o existir acciones preventivas, como la toma de inventarios, la rendición de cuentas. La percepción sobre propuestas de mejora también es deficiente. Por otro lado, el 28.57% piensa que no hay un control interno adecuado.

Tabla 4

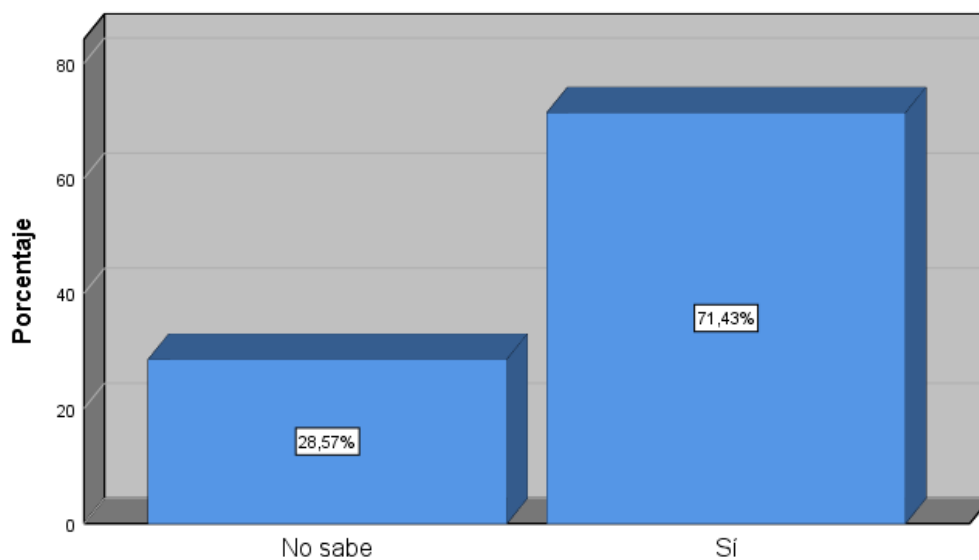
Ambiente de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No sabe	2	28.6
Sí	5	71.4
Total	7	100.00%

Fuente: SPSS- Versión 25

Figura 2

Ambiente de control



Análisis:

El 71.43% de los encuestados indica que sí se difunden y promueven las normas de control interno, y también que son motivados para minimizar riesgos en la empresa. Mientras un 28.57% indica que no sabe sobre las políticas y la estimulación por los trabajadores.

Un ambiente de control efectivo contribuye no solo a la satisfacción del cliente, sino también a la eficiencia operativa. Sin embargo, sería importante seguir monitoreando y fortaleciendo esta dimensión para asegurar la consistencia y el progreso continuo en el desempeño del negocio.

Tabla 5

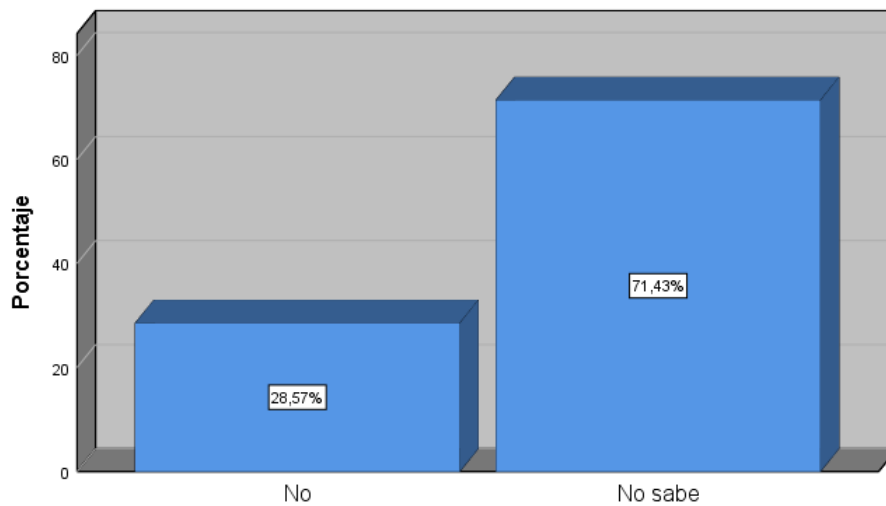
Evaluación de riesgos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	2	28.6
No sabe	4	57.1
Sí	1	14.3
Total	7	100.00%

Fuente: SPSS- Versión 25

Figura 3

Estrategias tributarias



Análisis:

El 57.14% no sabe que existen algún procedimiento por riesgo de fraude, así como haya acciones preventivas para los eventos en la empresa. Así también, un 28.57 piensa que no lo hay; y finalmente un 14.29% piensa lo contrario.

Aunque hay un porcentaje bajo con respuestas positivas, aún queda espacio para empezar a mejorar y fortalecer esta dimensión crítica del control interno. Es fundamental que el negocio de abarrotes revise y actualice regularmente sus procesos de evaluación de riesgos para adaptarse a variaciones en el entorno operativo y garantizar seguridad y el éxito del negocio.

Tabla 6

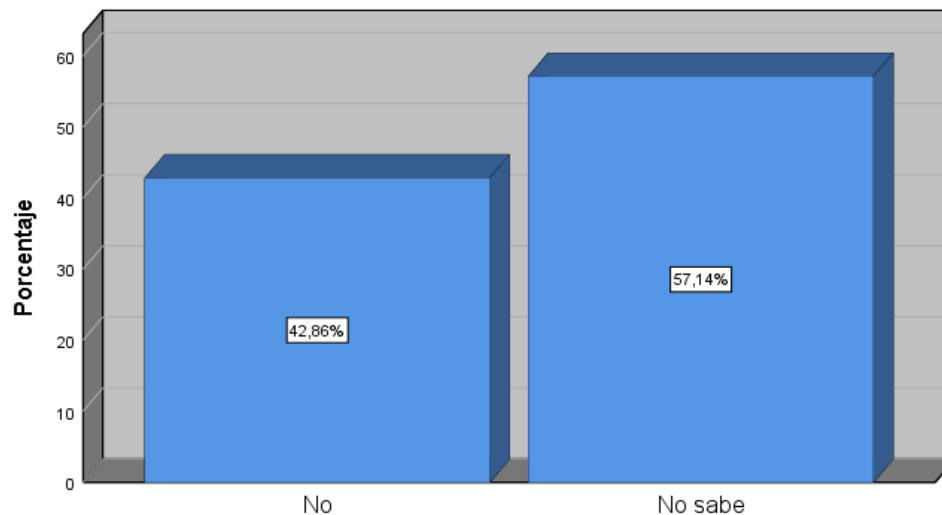
Actividades de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	2	42.9
No sabe	4	57.1
Total	7	100.00%

Fuente: SPSS- Versión 25

Figura 4

Actividades de control



Análisis:

El 57.14% de los encuestados no sabe si se llevan un control de Kardex para los inventarios, así como rendición de cuentas por pagos, cobranzas. Por otro lado, el 42.86% respondió que no se llevan estas actividades.

El reconocimiento generalizado de que las actividades de control se centran en la gestión de costos operativos, también sugiere una gestión financiera prudente y eficiente, con un enfoque en la maximización de la rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo. Sin embargo, no se percibe un compromiso activo con el entrenamiento y desarrollo de los colaboradores, lo que no impulsa la calidad del servicio al cliente y promoción de un ambiente productivo.

Tabla 7

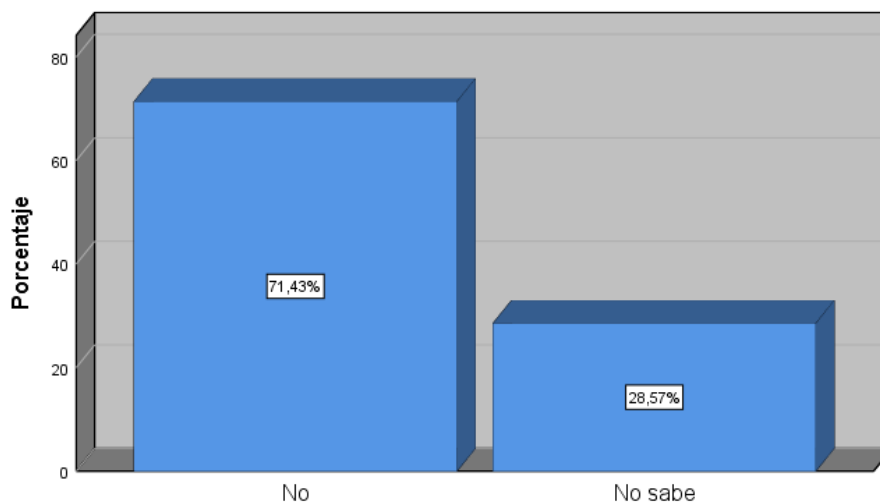
Información y comunicación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	5	71.4
No sabe	2	28.6
Total	7	100.00%

Fuente: SPSS- Versión 25

Figura 5

Información y comunicación



Análisis:

El 71.43% de los encuestados percibe que no hay una buena comunicación de tareas y procedimientos a seguir, así como la utilización de la tecnología como archivos

de almacenamiento digital., y un 28.57% no sabe cuáles son las formas de comunicación en el negocio.

Ello evidencia que se debe mejorar la eficacia, esto podría implicar la necesidad de implementar con transparencia en la comunicación, claridad en la distribución de roles y responsabilidades, así como la implementación de tecnologías para facilitar el flujo de información y la colaboración entre colaboradores.

Tabla 8

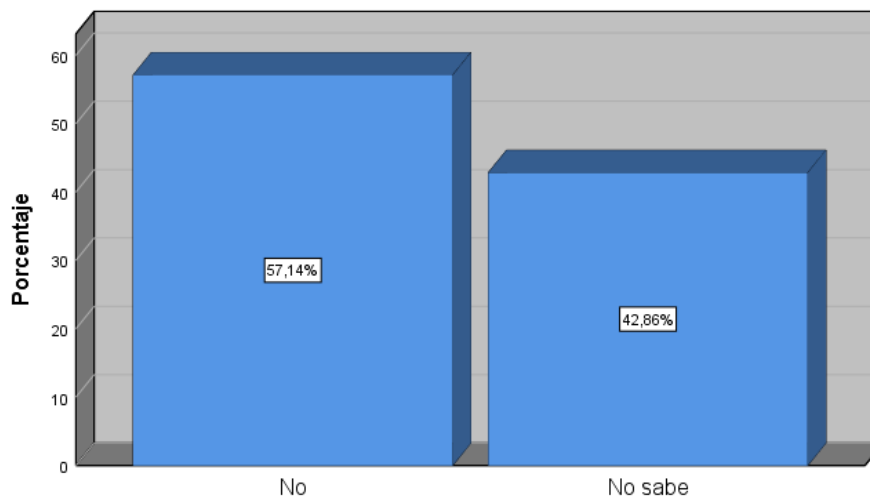
Supervisión y seguimiento

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
No	4	57.1
No sabe	3	42.9
Total	7	100.00%

Fuente: SPSS- Versión 25

Figura 6

Supervisión y seguimiento



Análisis:

El 42.86% respondió que no sabe sobre un procedimiento para propuestas de mejora, así como también las observaciones que pueden hacerse no son reportadas,

mientras que un 57.14% señala que no existe supervisión y seguimiento de mejoras ni observaciones.

El no haber una base establecida en términos de políticas, procedimientos y operaciones generales, genera pérdidas al negocio. Sin embargo, la mejora constante en la supervisión y seguimiento contribuirá a elevar la sostenibilidad del negocio de abarrotes.

3.2 Resultados de la Entrevista

Con la finalidad de tener un mejor manejo y practicidad de la información, se han codificado los nombres de los entrevistados de la siguiente manera:

Entrevistado 1 (E1): Contador General en Drolider SAC.

Entrevistado 2 (E2): Asesor externo tributario en Drolider SAC

A continuación, se precisan las respuestas obtenidas por los entrevistados:

Tabla 9

Ambiente de Control - Cultura Organizacional

Pregunta	E1	E2
<p>¿Cómo describirías la cultura organizacional de la empresa minorista de abarrotes en términos de ética, integridad y valores, y cómo crees que esta cultura influye en el control interno de la empresa?</p>	<p>La cultura organizacional de la empresa es muy ética y se enfoca en la integridad y los valores. Todos los empleados saben que deben actuar con honestidad y respeto. Esta cultura ayuda a que todos sigan las reglas y procedimientos, lo que mejora el control interno.</p>	<p>La cultura organizacional de la empresa se caracteriza por un fuerte compromiso con la ética, la integridad y los valores. Esta cultura influye positivamente en el control interno, ya que fomenta un ambiente donde los empleados se sienten responsables de sus acciones y se adhieren a las políticas establecidas.</p>

Interpretación

La cultura organizacional de la empresa minorista de abarrotes se percibe como ética y basada en la integridad y los valores. Ambos entrevistados coinciden en que esta cultura fomenta

un ambiente de responsabilidad y cumplimiento de políticas, lo que influye en el control interno. Mientras que el primer entrevistado destaca la honestidad y el respeto, el segundo enfatiza el compromiso con la ética y los valores.

Tabla 10

Evaluación de riesgos – Gestión de riesgos identificados

Pregunta	E1	E2
¿Qué procesos utiliza la empresa para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos, y cómo se gestionan estos riesgos una vez identificados?	La empresa identifica los riesgos a través de reuniones regulares donde se discuten posibles problemas. Una vez identificados, se toman medidas para reducir esos riesgos, como cambiar procedimientos o capacitar al personal.	La empresa utiliza un proceso sistemático para identificar y evaluar riesgos. Una vez identificados, los riesgos se gestionan mediante la implementación de controles específicos y planes de mitigación.

Interpretación

La empresa utiliza algunos métodos para identificar y evaluar riesgos, posiblemente no lo **suficiente**. El primer entrevistado menciona reuniones regulares y medidas correctivas como cambios en procedimientos y capacitación. El segundo entrevistado describe un proceso más sistemático que incluye análisis de escenarios, seguido de la implementación de controles específicos y planes de mitigación. Ambos enfoques muestran un esfuerzo por gestionar los riesgos de manera efectiva

Dimensión Estrategias Tributarias

Tabla 11

Actividades de control – Implementación

Pregunta	E1	E2
¿Qué tipos de actividades de control se implementan en la empresa minorista de abarrotes para asegurar que las políticas y procedimientos se sigan adecuadamente?	Se implementan actividades como revisiones de inventario, controles de caja y supervisión constante de los empleados para asegurar que se sigan las políticas y procedimientos.	Se implementan actividades de control como segregación de funciones, autorizaciones y aprobaciones, y revisiones periódicas de transacciones y registros contables.

Interpretación

Las actividades de control en la empresa incluyen revisiones de inventario, controles de caja y supervisión constante, según el primer entrevistado. El segundo entrevistado añade la segregación de funciones, autorizaciones y revisiones periódicas de transacciones y registros contables. Estas actividades aseguran que las políticas y procedimientos se sigan adecuadamente, aunque el nivel de detalle y formalidad varía entre los entrevistados. Esto puede indicar que las actividades no se estén cumpliendo del todo en períodos razonables.

Tabla 12
Información y comunicación – Flujo de información relevante

Pregunta	E1	E2
¿De qué manera se asegura la empresa de que la información relevante y oportuna fluya adecuadamente entre los diferentes niveles, y cómo se facilita la comunicación efectiva?	La empresa asegura que la información fluya adecuadamente mediante reuniones semanales. Esto facilita que todos estén informados y puedan comunicarse efectivamente.	La empresa asegura que la información relevante y oportuna fluya adecuadamente mediante canales de comunicación claros. Se facilita la comunicación efectiva a través de reuniones regulares y reportes estructurados.

Interpretación

La empresa asegura que la información relevante y oportuna fluye adecuadamente mediante reuniones, según el primer entrevistado. El segundo entrevistado menciona sistemas de información integrados y canales de comunicación claros, facilitando la comunicación efectiva a través de reuniones regulares y reportes estructurados. Ambos coinciden en la importancia de una comunicación efectiva para el buen funcionamiento de la empresa.

Tabla 13
Supervisión y seguimiento – Mecanismos

Pregunta	E1	E2
¿Qué mecanismos de supervisión y seguimiento existen en la empresa para evaluar la efectividad del control interno y realizar ajustes cuando sea necesario?	Existen mecanismos como revisiones internas periódicas por mí parte, para evaluar la efectividad del control interno y hacer ajustes cuando sea necesario.	Existen mecanismos de supervisión y seguimiento como revisiones de desempeño que evalúan la efectividad del control interno y realizan cambios.

Interpretación

La empresa utiliza revisiones internas periódicas por parte del dueño para evaluar el control interno, según el primer entrevistado. El segundo entrevistado menciona mecanismos adicionales como revisiones de desempeño. Ambos enfoques destacan la importancia de la supervisión y el seguimiento para mantener la efectividad del control interno.

Tabla 14

Control interno – Efectividad

Pregunta	E1	E2
<p>¿Cómo describirías la efectividad del sistema de control interno en de la empresa minorista de abarrotes, y qué mejoras consideras necesarias para fortalecerlo?</p>	<p>El sistema de control interno no es tan efectivo, pero siempre hay espacio para mejoras, como reducir errores humanos y el desconocimiento, así como la motivación de los colaboradores.</p>	<p>El sistema de control interno es generalmente efectivo, pero se podrían implementar mejoras como la actualización de sistemas tecnológicos y la capacitación continua del personal para fortalecer aún más el control interno.</p>

Interpretación

Ambos entrevistados consideran que el sistema de control interno es efectivo, pero sugieren mejoras. El primer entrevistado propone la implementación de más tecnología para automatizar procesos y reducir errores humanos. El segundo entrevistado sugiere actualizaciones tecnológicas y capacitación continua del personal. Estas mejoras podrían fortalecer aún más el control interno de la empresa.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Limitaciones

Las restricciones en la investigación son factores que pueden afectar la validez y la generalización de los resultados obtenidos. Estas restricciones pueden originarse de diversas fuentes, como limitaciones en los métodos empleados, como la literatura científica o la disponibilidad de recursos, o incluso limitaciones propias de los investigadores, como sesgos cognitivos o falta de experiencia o conocimiento. Reconocer y abordar estas restricciones de manera transparente es esencial para garantizar la integridad y la credibilidad de cualquier estudio de investigación.

En este trabajo de investigación, se identificó como principal restricción la antigüedad del material o artículos de los cuales se obtiene la información, ya que las referencias bibliográficas no deben exceder los cinco años de antigüedad permitidos.

4.2. Interpretación comparativa

- La presente investigación tuvo como objetivo general, identificar cómo es el control interno en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Álvarez (2020) en su tesis titulada "Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Ferretería Comercial Solórzano del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo ", identifica las herramientas que existen en el almacén, siendo el resultado diseñar un sistema de control de inventarios ABC, para mejorar el proceso de almacenamiento de productos en la empresa, destacando la importancia de un control de inventarios robusto para la sostenibilidad y éxito de la empresa. En línea con este análisis, Fayol (2009) enfatiza que el control es la base de la evaluación para verificar que todo es acorde a un plan aprobado, los

lineamientos y principios están establecidos, identificando debilidades y defectos para corregirlos y evitar que se repitan. Por otro lado, sosteniendo los resultados de la tesis mediante el cuestionario y de la entrevista, reflejan que la mayor parte de los colaboradores no conocen las actividades de control, perciben un ambiente de control que no motiva a los colaboradores, con riesgos que no se evalúan, y donde no hay comunicación por parte de la dirección. Por lo expuesto, existe una discrepancia entre resultados y marco teórico, pues los autores destacan la necesidad de un enfoque riguroso y efectivo del control interno para garantizar el éxito y la estabilidad empresarial, que contrasta con los hallazgos.

- Como primer objetivo específico, identificar cómo es el ambiente de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Según Martínez (2019), en su investigación titulada “Sistema de control interno en la gerencia subregional Utcubamba – 2019” se examina el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba durante el año 2019, concluyendo que el 60% de los colaboradores consideraron que el sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba es competente. Sin embargo, hay puntos de mejora para la optimización de procesos internos. Esto tiene similitud con lo expuesto por Bosque (2016), señalando que existen métricas administrativas utilizadas para evaluar y monitorear el desempeño de los controles internos en una organización. Por otro lado, los resultados de la investigación demuestran que el 71.4% de los encuestados consideran importante el ambiente de control, lo que infiere que hay un compromiso sólido hacia la gestión eficaz de operaciones. Por lo tanto, existe similitud entre los resultados y el marco teórico.

- Como segundo objetivo específico, identificar cómo es la evaluación de riesgos en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Según Canchari de la Cruz (2020) en su tesis titulado: “Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia Constitucional del Callao, periodo 2019”, muestran varios problemas en sus almacenes, carecen de control interno, reflejado en la ineficiencia en toma de medidas de precaución, pérdida de materiales herramientas y conjuntos, incumplimiento de reglas y políticas de los colaboradores entre otros. Esto es corroborado por Torres (2016), que resalta el proceso de evaluación, en el que se identifican y analizan las contingencias considerando su probabilidad de ocurrencia e impacto, y la frecuencia con la que pueden presentarse. Por otro lado, los resultados reflejan que el 57.10% de los colaboradores no sabe que se evalúan los riesgos en el negocio, evidenciando que no hay una capacitación o comunicación entre los miembros de la empresa. Por lo tanto, existe similitud entre los resultados y el marco teórico.
- Como tercer objetivo específico, identificar cuáles son las actividades de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Según Barragán (2022) en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF” debe emplearse el método COSO I, para garantizar la eficiencia y calidad en los procesos internos, pues la falta de un sistema de control interno equivale a una vulnerabilidad significativa la cual afecta la eficiencia y calidad de los procesos. Por otro lado, (Panchana et al, 2017), enfatiza que para hacer avanzar a la organización, proveer, proteger, usar, transferir, prestar, disponer, entre otras actividades; pues se debe llevar un control de las actividades que conozcan los colaboradores. Sin embargo, los hallazgos obtenidos evidencian que el 57.14% de los encuestados no sabe si se llevan un control de Kardex para

los inventarios, así como rendición de cuentas por pagos, cobranzas. Por lo tanto, existe una discrepancia entre la importancia que sostienen los autores y la percepción de los colaboradores.

- Como cuarto objetivo específico, identificar qué información y comunicación del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Según Cárdenas (2022) en su investigación titulada “Control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A., Surquillo – 2020” indica que los sistemas de información y monitoreo están alineados con los objetivos de la organización, y las interrupciones en los servicios no se deben a deficiencias internas, lo que evidencia calidad en la gestión interna de la empresa. Por otro lado, Hernández (2016) señala que la disponibilidad de información es vital para que el personal pueda desempeñar sus funciones puntualmente, y pueda elevar informes. Sin embargo, los hallazgos reflejan que el 71.43% de los encuestados percibe que no hay una buena comunicación de tareas y procedimientos a seguir, así como la utilización de la tecnología como archivos de almacenamiento digital; pues esto podría implicar la necesidad de implementar con transparencia en la comunicación, claridad en la distribución de roles y responsabilidades. Por lo tanto, los hallazgos encontrados evidencia discrepancia, por la falta de importancia del control interno.
- Como quinto objetivo específico, identificar qué mecanismos de supervisión y seguimiento del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024. Según Méndez (2020) en su investigación “Estudio de control interno en las Universidades Públicas Estatales” señala que sistemas de control interno deficientes, trae como consecuencia observaciones y sanciones por

parte del supervisor. Por otro lado, Ortega (2018) indica que el monitoreo implica evaluaciones continuas o separadas, para verificar la presencia y efectividad de cada componente del Control Interno. Sin embargo, los resultados evidencian que un 57.14% señala que no existe supervisión y seguimiento de mejoras ni observaciones; pues el no haber una base establecida en términos de políticas, procedimientos y operaciones generales, genera pérdidas al negocio. Por lo tanto, existe diferencias entre lo expuesto por los autores y los hallazgos de la investigación.

4.3. Implicancias

Implicancia Práctica

Ofrece un lineamiento sobre aspectos del control interno para la gestión operativa del negocio. Al analizar, esta investigación proporciona una base para mejorar la eficiencia operativa, minimizar riesgos, además de fortalecer la integridad financiera. Los resultados obtenidos pueden utilizarse como base para introducir políticas y prácticas de control interno efectivas en negocios de abarrotes, para mejorar el rendimiento financiero. Además, contribuiría a un entorno empresarial más transparente y sólido.

Implicancia Teórica

Se deriva de su uso de una variedad de fuentes, como tesis y artículos científicos, para respaldar tanto la comprensión de la realidad problemática como el desarrollo de las bases teóricas. Estas investigaciones proporcionaron una base sólida y veraz para compararlo con los hallazgos obtenidos, complementando y afirmando los conocimientos precedentes.

Implicancia Metodológica

Considerando que se elaboró un cuestionario y una entrevista, diseñadas para explorar diversos aspectos del control interno en un negocio minorista de abarrotes, ya que podrían ser valiosas herramientas para investigaciones futuras que aborden temas similares o para empresas interesadas en mejorar sus prácticas de control interno en estos negocios.

4.4. Conclusiones

- La empresa minorista de abarrotes tiene un sistema de control interno deficiente, donde los colaboradores no conocen las actividades de control, perciben un ambiente de control que no motiva a los colaboradores, con riesgos que no se evalúan, y donde no hay comunicación clara por parte de la dirección del negocio.
- Se revela un ambiente laboral caracterizado por la voluntad y compromiso de los colaboradores. Sin embargo, existe desmotivación porque no hay conocimiento de los procesos de control interno que informe la dirección del negocio, pues la falta de políticas internas no genera la confianza y la responsabilidad, la capacitación continua, creando así un ambiente negativo.
- Por la evaluación de riesgos, el 57.10% de los colaboradores no saben cómo se evalúan los riesgos en el negocio, evidenciando que no hay lineamientos claros para prevenir fraudes u salvaguardar los recursos de la empresa.
- En las actividades de control, el 57.14% de los encuestados desconoce que hayan actividades como un control de inventarios con Kardex, o controles de pagos o cobranzas que estén implementadas para cuidar el patrimonio del negocio.

- Por la información y comunicación, el 71.4% de los encuestados indica que no hay una buena comunicación de tareas y procedimientos a seguir, así como la utilización de la tecnología como archivos de almacenamiento digital, lo que implica la necesidad de implementar con transparencia la comunicación de la información, y claridad en la distribución de roles y responsabilidades.
- No existe un sólido sistema de supervisión y seguimiento del control interno, pues el 57.10 % tiene la percepción que ello no permite que se logre resultados. Este enfoque deficiente, no permite la eficiencia operativa, la calidad del servicio en el negocio. Con ello, no se puede proponer medidas correctivas oportunas, pues en ellas se puede abordar desviaciones e irregularidades, con la finalidad de manifestar una confianza al negocio.

REFERENCIAS

- Aguilar, M. (2022). *Gestión de control de una MYPE de restaurante, Callao, 2022 [Tesis para maestría, Universidad Cesar Vallejo]*. Digital Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96804>
- Aguirre, R. (2017). La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas (pp. 1-19). México. [55b - la importancia del control interno figurasx.pdf \(itson.mx\)](#)
- Álvarez, A., Ballas, C., & Muñoz, C. (2018). Sistema de control interno para el restaurante Pídeme la Luna de Quito, p 76. de <https://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1639>
- Arenas, F. & Lindoro, G. (2020). *El impacto de la gestión de costos de los inventarios en la rentabilidad de los restaurantes de comida criolla en el distrito de Surquillo durante el año 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]*. [Arenas_QF.pdf \(upc.edu.pe\)](#)
- Arias, F. (2012) El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Sexta edición. Editorial Episteme.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del Cantón Quito - 2017 [Tesis para obtener el título de ingeniería en finanzas y auditoría, Universidad de las fuerzas armadas]*. Respositorio Dspace. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/20344>
- Avilés, S. I., & San Miguel, M. (2021). *Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020*. [Tesis para obtener el grado de ingeniero en contabilidad y auditoría,

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/16188>

Baca, L. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el Distrito de Miraflores, Lima*. [Tesis de contador público, Universidad Autónoma del Perú].

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/375>

Barragán, G. (2022). Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF (88 p.). Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36198>

Cáceres, M. (2017) *Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017* [Tesis para obtener el grado de maestro en auditoría integral, Universidad Federico Villarreal].

<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/2732>

Cárdenas, M. (2022). Control interno en el área contable de la empresa internacional camiones del Perú S. A., Surquillo – 2020. (43 p.). Lima, Perú.

<https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/797/TESIS.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Ccoa, Y., Quispe, J., & Huamán, S. (2021). *Control de inventario en restaurantes turísticos, Cusco, 2019*. [Título de bachiller, Universidad Peruana Unión].

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4518>

Champi, Y. (2019). Control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019 (129 p.). Cusco.

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8400/4/IV_FCE_3_10_TI_Champi_Pompilla_2019.pdf

- Chumpitaz, D., & Gonzales, Y. (2013). Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013 (10 p.). Perú.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>
- Colán, E. (2020). *Análisis del sistema de control interno en el proceso de la gestión de inventarios de un restaurante piurano*. [Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad de Piura]. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4897>
- Fiestas, Y. (2016). *La percepción del consumidor ante la publicidad comparativa caso de colchones Paraiso vs colchones El Cisne Trujillo, año 2016*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/387>
- Gonzalez, M., Lima, G., & Espinoza, E. (2022). Control interno en la Era Digital (73 p.). Argentina. [TFPP EEYN 2022 GMF-LCG-EEL.pdf \(unsam.edu.ar\)](https://repositorio.unsam.edu.ar/handle/20.500.12692/387)
- Guapisaca, E. (2020). *Metodología para manejar los riesgos operativos en talento humano, que afectan a la liquidez de las empresas familiares de muebles, en la ciudad de Cuenca* [Tesis para magistrado, Universidad de Azuay].
<https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/10497>
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (747 p.). Chile.
<https://biblioteca.ucuenca.edu.ec/digital/s/biblioteca-digital/ark:/25654/2140>
- Juliana, J. (2022). El control interno en la empresa ferretera Suller- Cañete 2018. (89 p.). Cañete, Perú.
<https://repositorio.undc.edu.pe/server/api/core/bitstreams/002d1de4-5e9b-4a08-9132-3460b7021f8a/content>

- Lizonde, S., & Rodriguez, G. (2022). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad del sector gastronómico de villa maría del triunfo, lima, período 2021* [Tesis bachiller, Universidad Cesar Vallejo]. [El control interno y su incidencia en la rentabilidad del sector gastronómico de Villa María del Triunfo, Lima, período 2021 \(ucv.edu.pe\)](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3209/Tracy_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1)
- Loaiza, T. (2019). *El Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Pedro de Andahuaylas –Cusco 2018* (105 p.). Cusco- Perú. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3209/Tracy_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1
- López, L. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta*. [Tesis de licenciatura, Universidad Libre, Colombia]. <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/19747>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (16 p.). Colombia. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martínez, F. (2020). *Sistema de control interno en la gerencia sub regional UTCUBAMBA – 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. <https://www.google.com/url?q=https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7157&sa=U&ved=2ahUKEwjOutSrK6eHAXUILrkGHS-NAPgQFnoECA8QAQ&usg=AOvVaw0nyXvSHwmqlAMU5dSbBPZe>
- Mata, L. (2019). *El enfoque cualitativo de investigación*. <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cualitativo-de-investigacion/>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (239 p.). Ancash - Perú. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO>

[%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%
20CODIGO%20DE%20BARRA%20-
%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1](#)

Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., & Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado.

Ñaupas, H. (2018). *Metodología de la investigación* (18 p.). Colombia.
<https://libreriasgrijley.com/wp-content/uploads/2018/08/METODOLOGIA-de-LA-INVESTIGACION-CUANTITATIVA-CUALITATIVA-Y-REDACCION-DE-TESIS.pdf>

Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. Ecuador. [4578-24008-1-PB \(3\).pdf](#)

Salazar, D., Diaz, P., Benalcázar, L., & Acuña, J. (2018). Gestión administrativa en establecimientos de alimentos y bebidas ubicados en el sector de La Ronda del centro histórico de la ciudad de Quito (Ecuador). *Revista Interamericana de Ambiente y Turismo* vol. 4 (3-6).
https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-235X2018000100002&lng=en&nrm=iso&tlng=en

Sierra, D., Andrade, L., Manzano, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia* (3-10).

Sunción, M. (2018). Los mecanismos de control interno en el rubro restaurantes del Perú. Caso: Servicios Generales Medsun Restaurante Blanquiroja - Piura, 2018 (81 p.). Perú.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5462/CONTROL_INTERNO_RESTAURANTES_SUNCION_APESTEGUIA_MARIA_CRISOSTOMA.pdf?sequence=4

Valuis, P. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019*. [Tesis de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo].

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/64538>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz Operacional

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V. 1. Control Interno	(Mantilla B., 2018) señala que: El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría.	El Sistema de Control Interno previene riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas; consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y supervisión y seguimiento.	Ambiente de Control	Políticas Internas Motivación de los colaboradores
			Evaluación de riesgos	Riesgos por Fraudes Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos
			Actividades de control	Toma de Inventarios Rendición de cuentas
			Información y Comunicación	Comunicación de Tareas y procedimientos Almacenamiento en un archivo digital
			Supervisión y Seguimiento	Cumplimiento de propuestas de mejora Levantamiento de observaciones

Anexo 2: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	Metodología												
<p>Problema general: ¿Cómo es el control interno en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>A. ¿Cómo es el ambiente de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?</p> <p>B. ¿Cómo es la evaluación de riesgos en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?</p> <p>C. ¿Cuáles son las actividades de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?</p> <p>D. ¿Qué información y comunicación del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?</p> <p>E. ¿Qué mecanismos de supervisión y seguimiento se utilizan en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024?</p>	<p>Objetivo general: Describir cómo es el control interno en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>A. Identificar cómo es el ambiente de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024</p> <p>B. Identificar cómo es la evaluación de riesgos en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024</p> <p>C. Identificar cuáles son las actividades de control en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024</p> <p>D. Identificar qué información y comunicación del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024</p> <p>E. Identificar qué mecanismos de supervisión y seguimiento del control interno se utiliza en una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo, 2024</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <table border="1" data-bbox="1200 424 1715 1190"> <thead> <tr> <th data-bbox="1200 424 1391 488">Dimensiones</th> <th data-bbox="1395 424 1715 488">Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1200 491 1391 624">Ambiente de Control</td> <td data-bbox="1395 491 1715 624">Políticas Internas Motivación de los colaboradores</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1200 627 1391 759">Evaluación de riesgos</td> <td data-bbox="1395 627 1715 759">Riesgos por Fraudes Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1200 762 1391 863">Actividades de control</td> <td data-bbox="1395 762 1715 863">Toma de Inventarios Rendición de cuentas</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1200 866 1391 1031">Información y Comunicación</td> <td data-bbox="1395 866 1715 1031">Comunicación de Tareas y procedimientos Almacenamiento en un archivo digital</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1200 1034 1391 1190">Supervisión y Seguimiento</td> <td data-bbox="1395 1034 1715 1190">Cumplimiento de propuestas de mejora Levantamiento de observaciones</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ambiente de Control	Políticas Internas Motivación de los colaboradores	Evaluación de riesgos	Riesgos por Fraudes Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos	Actividades de control	Toma de Inventarios Rendición de cuentas	Información y Comunicación	Comunicación de Tareas y procedimientos Almacenamiento en un archivo digital	Supervisión y Seguimiento	Cumplimiento de propuestas de mejora Levantamiento de observaciones	<p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Método de investigación Descriptivo</p> <p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Población y muestra Población: 07 colaboradores de una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo Muestra: 07 colaboradores de una empresa minorista de abarrotes en la ciudad de Trujillo</p> <p>Técnicas e instrumentos. Encuesta – Cuestionario Entrevista- Guía de Entrevista</p>
Dimensiones	Indicadores														
Ambiente de Control	Políticas Internas Motivación de los colaboradores														
Evaluación de riesgos	Riesgos por Fraudes Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos														
Actividades de control	Toma de Inventarios Rendición de cuentas														
Información y Comunicación	Comunicación de Tareas y procedimientos Almacenamiento en un archivo digital														
Supervisión y Seguimiento	Cumplimiento de propuestas de mejora Levantamiento de observaciones														

Anexo 3. Cuestionario

El presente cuestionario busca conocer cómo es el Control interno en una empresa minorista de abarrotes EIRL en la ciudad de Trujillo, período 2024.

Le agradecemos de antemano la colaboración que usted nos preste sin la cual no podríamos realizar esta labor.

Definitivamente SI (DS) = 5 SÍ (SI) = 4

No Sabe (NS) = 3 NO (NO) = 2 Definitivamente NO (DN) = 1

Estructura del cuestionario

Variable: Estrategias del Cuestionario						
Indicadores		DN	NO	NS	SI	DS
1	Políticas internas	1	2	3	4	5
	Se difunde y promueve normas de control interno para la empresa.					
2	Motivación de los colaboradores					
	Se fomenta acciones para minimizar riesgos, y ello por sentirse motivados en su ambiente de trabajo					
3	Riesgos de fraudes					
	Existe evaluación de riesgos para los fraudes en los procesos, para mapearlos.					
4	Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos					
	Asegura el cumplimiento efectivo de acciones preventivas de riesgos que garanticen la continuidad de operaciones de la empresa.					
5	Toma de Inventarios					
	Se lleva un control en un Kardex de los productos de la empresa.					
6	Rendición de cuentas					
	Se rinde cuentas de los recursos de la empresa como inventarios, cobranzas y pagos.					
7	Comunicados de tareas y procedimientos					
	Los comunicados aseguran el cumplimiento efectivo de los empleados para los procesos en la empresa.					
8	Almacenamiento en un archivo digital					
	El almacenamiento digital de información garantiza la protección de datos de clientes y procesos de la empresa					
9	Cumplimiento de propuestas de mejora					
	Se hace seguimiento para la evaluación del cumplimiento de las propuestas de mejora para la empresa					
10	Levantamiento de observaciones					
	Se evalúa si hubo levantamiento de observaciones para corregir las deficiencias en los procesos y tareas de la empresa.					

Anexo 4. Guía de entrevista

Evaluación del control interno en una empresa minorista de abarrotes, en la ciudad de Trujillo período 2024.

Nombre:

Cargo:

Ambiente de control: ¿Cómo describirías la cultura organizacional de la empresa minorista de abarrotes en términos de ética, integridad y valores, y cómo crees que esta cultura influye en el control interno de la empresa?

Evaluación de riesgos: ¿Qué procesos utiliza la empresa para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos, y cómo se gestionan estos riesgos una vez identificados?

Actividades de control: ¿Qué tipos de actividades de control se implementan en la empresa minorista de abarrotes para asegurar que las políticas y procedimientos se sigan adecuadamente?

Información y comunicación: ¿De qué manera se asegura la empresa de que la información relevante y oportuna fluya adecuadamente entre los diferentes niveles, y cómo se facilita la comunicación efectiva?

Supervisión y seguimiento: ¿Qué mecanismos de supervisión y seguimiento existen en la empresa para evaluar la efectividad del control interno y realizar ajustes cuando sea necesario?

Control Interno: ¿Cómo describirías la efectividad del sistema de control interno en de la empresa minorista de abarrotes, y qué mejoras consideras necesarias para fortalecerlo?

Anexo 5. Certificado de validez de contenido de los instrumentos
FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Walter Christian Bernia León
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

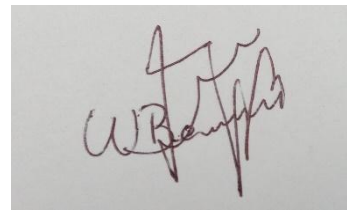
$$\frac{A+B+C}{30} = 0.90$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena



Lima, 20 de febrero del 2025

Walter Christian Bernia León

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Walter Christian Bernia León
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.90$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena

Lima, 20 de febrero del 2025

Mg. CPC. Paola Corina Julca Garcia
DNI N° 10713347
Experto validador

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Walter Christian Bernia León
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo a puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.90$$


Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena

Lima, 22 de febrero 2025



Pedro G. Castro Burgos
CPC N° 41013