



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FANNY ACCESORIOS  
DE REPOSTERÍA, TRUJILLO 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

**Autor:**

Job Raul Javiel Valverde

**Asesor:**

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Trujillo - Perú

2022

## DEDICATORIA

---

Dedico este logro a mis hijos Fabio y Joaquín que son mi mayor motivo para seguir esforzándome, a mi hermana Florencia ya que fue uno de sus anhelos verme realizado y sé que desde el lugar de Dios se sentirá orgullosa por cumplir con mi promesa hacia ella.

## AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por haberme dado la oportunidad de lograr uno de mis objetivos y por haberme acompañado a lo largo de este camino, a mi madre por ser mi fortaleza ya que ella siempre me enseñó a ser una persona perseverante, a mi esposa por ser mi compañera la que siempre estuvo alentándome a seguir creciendo como profesional y a mis hermanos por su apoyo moral constante a lo largo de este tiempo.

## TABLA DE CONTENIDOS

|   |    |
|---|----|
| DEDICATORIA.....                            | 2  |
| AGRADECIMIENTO .....                        | 3  |
| TABLA DE CONTENIDOS .....                   | 4  |
| ÍNDICE DE TABLAS.....                       | 5  |
| ÍNDICE DE FIGURAS .....                     | 7  |
| RESUMEN.....                                | 8  |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....               | 9  |
| CAPÍTULO II. MÉTODO.....                    | 24 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS .....              | 27 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES ..... | 47 |
| REFERENCIAS .....                           | 56 |
| ANEXOS.....                                 | 60 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   | Pág. |
|---|------|
| Tabla 1: Análisis financiero de la empresa Fanny  | 29   |
| Tabla 2: Análisis del estado de resultados de la empresa Fanny                            | 31   |
| Tabla 3: Margen bruto de la empresa Fanny   | 33   |
| Tabla 4: Rendimiento sobre el patrimonio de la empresa Fanny                              | 34   |
| Tabla 5: Rendimiento sobre la inversión de la empresa Fanny                               | 35   |
| Tabla 6: Niveles del control interno de la empresa Fanny                                  | 36   |
| Tabla 7: Niveles de las dimensiones del control interno                                   | 37   |
| Tabla 8: Prueba de normalidad de las variables de investigación                           | 38   |
| Tabla 9: Incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Fanny        | 39   |
| Tabla 10: Análisis comparativo del ambiente de control en la rentabilidad                 | 40   |
| Tabla 11: Incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la empresa Fanny    | 40   |
| Tabla 12: Análisis comparativo de la evaluación de riesgo en la rentabilidad              | 41   |
| Tabla 13: Incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Fanny | 41   |
| Tabla 14: Análisis comparativo de las actividades de control en la rentabilidad           | 42   |
| Tabla 15: Incidencia de información, comunicación y control en la rentabilidad            | 43   |
| Tabla 16: Análisis comparativo de información, comunicación en la rentabilidad            | 44   |
| Tabla 17: Incidencia de la supervisión y monitoreo en la rentabilidad                     | 44   |

|   |    |
|---|----|
| Tabla 18: Análisis comparativo de la supervisión y monitoreo en la rentabilidad | 45 |
| Tabla 19: Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny | 45 |
| Tabla 20: Análisis comparativo del control interno en la rentabilidad           | 46 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   | Pág. |
|---|------|
| Figura 1. Margen bruto de la empresa Fanny Accesorios de Repostería | 35   |
| Figura 2. Rendimiento sobre el patrimonio de la empresa Fanny       | 36   |
| Figura 3. Rendimiento sobre la inversión de la empresa Fanny        | 37   |
| Figura 4. Gráfico de dispersión                                     | 47   |

## RESUMEN

En la presente investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020. La investigación se basó, utilizando métodos cuantitativos, diseño transversal no experimental y nivel de investigación correlacional; la muestra incluye los estados financieros de 2020 y 2019, por lo que se realizó una encuesta a 21 empleados de la empresa Fanny; los resultados fueron procesados, utilizando el programa SPSS, en la cual se concluyó un nivel regular que equivale a un valor porcentual de 61.9%, así mismo presenta un nivel malo 33.3% y por otro lado la rentabilidad muestra el beneficio bruto de las ventas realizadas, ya que en 2020 la empresa contaba con el 0.11 de los ingresos para cubrir los gastos operativos, y en 2019 disponía del 0.03. Por otro lado, está determinado por el coeficiente de inferencia ( $Rho = 0,456 *$ ), que indica que existe una incidencia positiva considerable entre las dos variables.

**Palabras clave:** Rentabilidad, Control Interno y Beneficio.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La expansión mundial de la COVID-19 ha controlado la economía en la mayoría de los países, obligando a las empresas a cerrar sus puertas y reconsiderar la forma de interactuar con los clientes (Morales, 2020). La sociedad mundial ha sufrido una severa crisis a todo nivel debido a la pandemia generada por Covid-19 lo que ha obligado a gobiernos y sectores empresariales a tomar acciones.

Luego de establecer la reactivación económica para superar la debacle financiera que ha llevado al confinamiento de los ciudadanos y a adoptar medidas para evitar el contagio masivo, las empresas han empezado atender para generar ingresos y poder cumplir con sus compromisos financieros y laborales, así como asegurar su sostenibilidad (Poma et al., 2020).

A nivel internacional, la desaceleración de la actividad económica y las restricciones de transporte han afectado a la producción y la rentabilidad de ciertas compañías globalizadas, especialmente, para las empresas que dependen de productos intermedios de las áreas afectadas y no pueden cambiar de proveedor, el alcance del impacto puede depender de la rapidez con que ceda la epidemia, las pequeñas y medianas empresas pueden tener dificultades para hacer frente a este impacto (Lucero, 2020).

Las organizaciones privadas a nivel internacional vienen impulsando mejoras en su gestión, enfocándose en administrar de manera rentable, eficiente, eficaz y transparente; en este sentido, el control interno asegura la protección de los activos, la autenticidad de los registros contables y la realizar las actividades con eficacia y velar por la calidad y transparencia de la gestión (Talaverano y Paima, 2018).

En un estudio sobre los horizontes estratégicos en América, revela que las organizaciones empiezan a formular estrategias interactivas para lograr la apertura e integración con sus mercados, preservando su salud y seguridad (Useche et al., 2020, p.59).

A nivel nacional, los aspectos relacionados directa e indirectamente con los controles internos descritos son cruciales, dónde este tipo de empresas representa una alternativa viable en economías emergentes y vías de desarrollo. Al respecto, cabe destacar el caso de Perú, donde las microempresas representan el 95% del tejido empresarial y los trabajadores el 48% de la población económicamente activa, sin embargo, el riesgo de falta de controles internos presagia su desaparición (Alva, 2017), Por esta razón, es necesario estudiar y analizar los factores relacionados con el control interno que pueden influir en la elección de integrar las PYMES como una opción empresarial social.

En la empresa Fanny Accesorios de Repostería se ha evidenciado diferentes carencias como: una deficiencia en su control interno, lo que ha incidido de manera directa en las operaciones de las diferentes áreas de la empresa, motivo por el cual no le ha permitido a la gerencia tomar las medidas correctivas de manera eficiente; en la empresa se muestra un incumplimiento del manual de organización y funciones, lo que origina que el personal se encuentre realizando actividades diferentes a sus funciones, muchas veces generando una gran incertidumbre en el desarrollo de sus actividades.

Por otra parte, existe un retraso en la fabricación de los diferentes artículos por constante inasistencia del personal, provocando un bajo nivel de ventas y que la empresa no cumpla con sus objetivos trazados. Así mismo, no se realizan capacitaciones al personal, lo que afecta de manera directa en la rentabilidad de la empresa.

En contraste a lo expuesto se plantea la interrogante a investigar: ¿de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020?.

Así mismo, se plantea como objetivo general ¿determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020?. De igual modo, se plantearon los siguientes objetivos específicos: Analizar las

deficiencias del control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020, analizar la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020, determinar la incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020, determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020, determinar la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020 y finalmente determinar la incidencia de información, comunicación y control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.

Además, se considera pertinente establecer como hipótesis que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.

Visto de esta forma este trabajo justifica su desarrollo; ya que, toma en cuenta los criterios establecidos por Hernández y Mendoza, (2018), la cual se describe a continuación:

Por conveniencia; frente a estos hechos, vivimos en un entorno en constante cambio de factores socioeconómicos y una competencia feroz. La empresa Fanny siempre enfrentan el desafío de lograr sus objetivos, poseer liquidez y minimizar costos y ser competitivas en el mercado para ello, utilizará un control interno efectivo para sus procesos y la confiabilidad de su información financiera, es una herramienta que nunca deben carecer de la protección de los recursos de la empresa y prevenir posibles fraudes de información.

Relevancia social; esta investigación ayudará a mejorar el control interno de la empresa Fanny a través de análisis ayudará a optimizar los campos de la empresa, será posible establecer procedimientos para un mejor control de la supervisión de la asistencia del personal; para satisfacer las necesidades de los clientes para que sea capaz proporcionar a los clientes servicios de calidad.

Implicaciones prácticas; el control interno ayudará a controlar de forma eficaz la ejecución de las actividades de la empresa en los diversos campos, por lo que la prestación de servicios de alta calidad contribuirá también a la consecución de los objetivos, evaluará e identificará los problemas que afecten a la rentabilidad.

Valor teórico; la investigación evaluará problemas en el campo de la empresa y dará lugar a reflexiones sobre la implementación del marco regulatorio de la empresa, promoviendo así la importancia del control interno en las actividades de implementación de una manera que ayude a mejorar los servicios prestados.

Utilidad metodológica; la investigación servirá para ampliar el conocimiento del control interno en el entorno de cada empresa, y mejorar la efectividad de sus operaciones y lograr sus objetivos mediante un sistema de control interno, el cual ayudará a tomar mejores decisiones a futuros investigadores.

En este sentido, se describen los estudios previos en el marco internacional, nacional y local en función de fortalecer y sustentar acontecimientos realizados en relación a las variables en estudio, lo cual se describen a continuación.

De acuerdo al marco internacional un estudio realizado por Mero y Rosado (2021), donde se tuvo como objetivo realizar una evaluación de control interno y proponer un manual de funciones y procedimientos en el área de tesorería. Para ello se utilizó una investigación descriptiva, de tipo bibliográfica documental y explicativa, con la que se realizó la búsqueda de información para la elaboración del marco teórico, la aplicación de las técnicas como la entrevista y encuesta; entre los resultados de la evaluación de control interno, se tiene que la agrícola no cuenta con una misión y visión definida, lo que impide planificar bien los objetivos que se pretende cumplir, por otro lado no cuenta con la estructura organizacional adecuada; dentro de la evaluación de riesgo, la empresa no verifica los posibles riesgos que puede tener a futuro por otro lado, la información y comunicación de la empresa es normal

y la misma no influye sobre la toma de decisiones por parte de la gerencia, otra falencia es que no se presentan los estados financieros a tiempo. Por otro lado, para el análisis de estados financieros, y calcular indicadores de rentabilidad consultando la información financiera proporcionada por la empresa, la tasa de ganancia bruta es del 72%, lo que indica que las ventas se gestionan de forma rentable y se obtiene una gran ganancia.

Así mismo para Arrellano y Benítez (2021), en su investigación evaluó el control de inventarios del negocio avícola Rincón de España en el estado de Quinindé en 2018 y su impacto en la rentabilidad con el fin de evaluar el control de inventarios y determinar productos que generen mayor rentabilidad para evitar presentaciones. La investigación comenzó con el planteamiento del problema para determinar los objetivos y las razones por las que es necesario utilizar el negocio como objeto de investigación. Aplicar el método de inducción para descubrir los problemas existentes a partir de la observación de hechos específicos. Para los tipos de documentos de encuesta e investigación de campo, se permite obtener información de documentos externos y documentos físicos. El diseño es no experimental porque no hay investigación sobre las variables. Manipulación, el método es cualitativo, porque se puede obtener información específica a través de encuestas de aplicación, y el nivel de investigación es descriptivo, porque permite observar las circunstancias y hechos ocurridos en 2018. Los resultados de esta encuesta muestran que una buena gestión del control de inventario permitirá controlar los cambios de inventario y reflejará información comercial real en los estados financieros.

Según Arriaga y Muñoz (2020), en su investigación tuvo como objetivo evaluar el control interno contable del ciclo de ventas a través del componente del COSO I en la determinación de la efectividad de procesos de la Compañía Ferretera Jiménez Corp. La metodología que se aplicó fue una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, los métodos inductivo, deductivo y analítico. Además, los gerentes de procesos

de ventas, contables, clientes y empleados fueron entrevistados, encuestados, observados y guiados. La conclusión es que la entidad manejó indebidamente el movimiento de mercancías en ventas y no lo registró en el momento de la devolución, perdiendo así la credibilidad de la rentabilidad de la empresa.

Dentro del ámbito nacional, según Quispe (2020), en su investigación se ha realizado basado en el objetivo de ver en qué medida el control interno incide en la rentabilidad en la empresa de estudio, para lo cual se ha considera dicha investigación de acuerdo al enfoque cuantitativo, un nivel de estudio correlacional, y un diseño de investigación no experimental, asimismo, para la obtención de información, se aplican técnicas de investigación a los trabajadores que laboran en la empresa, que están asociados a diferentes actividades e inmersos en el control interno. La información obtenida fue analizada y explicada en consecuencia, se aplicó estadística descriptiva, por otro lado, la hipótesis fue contraída por el estadístico de prueba, coeficiente de correlación de Pearson, y el resultado fue que, si existe una relación entre las dos variables según la evaluación escala, se ha determinado que la relación es positiva en promedio. Como resultado de esta conclusión, el control interno tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa Qallaykuna SAC 2018 - Cusco.

Según Cruz (2020) en su investigación presentó como objetivo al determinar si el control interno incide en la rentabilidad el hotel y tiene como diseño no experimental de corte transversal , es de tipo de investigación descriptiva correlacional; la población y muestra están compuestas por personal del hotel; la tecnología utilizada es la encuesta, y el análisis de documentos y herramientas son cuestionarios y tablas de análisis de documental; Los resultados de la encuesta muestran que la titulación no cuenta con manual de organización, ni presupuesto ni plan operativo, no hay evaluación de los riesgos que pueden afectar la meta y la realización de la meta, y el propietario y los trabajadores no están profesionalizados. En la industria del turismo y la hotelería, no existen políticas y

procedimientos para proteger los activos hoteleros. Asimismo, se introdujo el diseño del sistema organizativo para mejorar el servicio y la rentabilidad del hotel boutique La Casona Monsante.

De acuerdo al estudio realizado por Peña (2020), el objetivo de la investigación fue: Diseñar un sistema de control interno que contribuya en la mejora de la rentabilidad en la empresa, Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018, Utilizó métodos descriptivos correlacionales. La recolección de datos consiste en entrevistas, guías de observación y análisis de literatura. Consta de 22 preguntas. Utiliza diseño no experimental y métodos transversales. La población consta de 9 personas y la muestra es 1, indicando que los datos son consistentes con los identificados el problema está directamente relacionado con el gerente. El principal hallazgo tras su análisis es que no tiene sistema de control y no tenemos estructura organizacional, pero en una cultura amigable hay pocas creencias y actitudes que todos desarrollan. No tiene organigrama, manuales y normativas, metas, y Misiones., Visión, y sus operaciones y actividades empíricas. A través del análisis de archivos, se determina de acuerdo al estado financiero y estado de resultados de Mv Inversiones. Debido a la ausencia de las herramientas anteriores, la rentabilidad de Mv Inversiones en 2017 es menor, el normal funcionamiento de cada departamento y un mejor control de desarrollo y gestión. Finalmente, se da por finalizada la investigación, se implementa el sistema de control interno dentro de su propio alcance, no se contrata personal, y se trabaja con el mismo personal dentro del alcance de implementación, generando así mayores beneficios económicos para Mv Inversiones EIRL.

En su investigación Farroñan (2020), tuvo como objetivo general determinar en qué medida el control interno afecta la rentabilidad de ZAFIRO SAC. Por ello, tratar a la población como población y mostrar la empresa en estudio. Para ello, se llevaron a cabo métodos cuantitativos, diseño no experimental y explicaciones de alcance relacionadas.

Como herramienta, realizar encuestas de cuestionario a los empleados en varios campos de la empresa y entrevistar a los jefes de sala, y llegó a la conclusión de que la rentabilidad interna de la empresa con defectos de control no es la ideal, porque el objetivo 2017 no se ha cumplido. alcanzado; y su impacto en la rentabilidad; En 2018, implementó un control interno eficiente y completo en respuesta a los problemas encontrados en el año anterior; Como resultado, el rendimiento de las ventas aumentó en un 12,77%, el rendimiento neto de la inversión aumentó en un 9,41% y el rendimiento neto de las acciones aumentó en un 10,53%. Se utiliza el coeficiente de correlación de Spearman, y su valor es  $r_{xy} = 0,895$ , lo que indica que existe una fuerte correlación positiva. También se observa que el valor de la prueba chi-cuadrado calculado es alto, lo que nos permite rechazar la hipótesis nula y concluir que existe una relación significativa entre las variables de estudio.

En este sentido se comprende las teorías las cuales abordarán mejor las variables de investigación y determinarán dimensiones y métricas de acuerdo con los propósitos de investigación, la cual se describe a continuación:

Según Estupiñán (2015), aduce que el control interno es un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos comerciales estén protegidos, basándose en información razonable y confiable para lograr el objetivo general de formular directrices marco de manera efectiva (p.19).

El control interno debe proporcionar un grado razonable de seguridad a la alta dirección de la organización y a todos los interesados en el funcionamiento de la entidad para lograr metas y objetivos (Claros y León, 2012, p.26).

Según Rodríguez (2009), menciona que; las funciones que tienen control en la empresa están estrechamente divididas en funciones administrativas: planificación, organización, integración, orientación y coordinación (p.81).

El control interno es el manejo de diferentes políticas y procedimientos que la empresa no necesita modificar para mantener y proteger sus activos, obtener información factible y veraz, y verificar la eficiencia y rentabilidad de los trabajadores (Cepeda, 2000, p.3).

El control interno es una herramienta muy importante, que permite identificar las causas de los problemas de un área en particular, a fin de brindar o colaborar con algunas soluciones, alternativas que puedan ser utilizadas o mejoradas por la junta general de accionistas para las oportunas correcciones. Un diseño que permita la realización de todos los objetivos o propósitos de la empresa para obtener una mayor rentabilidad (Benjamín, 2007, p.123).

Según Cardozo (2008), señala que el control interno } es un plan organizacional entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos de coordinación adoptados por la empresa para obtener información contable, proteger los activos, mejorar la eficiencia operativa y cumplir con las políticas de gestión (p. 23).

La importancia que presenta el control interno de una entidad permite la realización de objetivos, de igual manera, según el departamento de cada entidad, las funciones administrativas están orientadas a obtener recursos humanos, técnicos y materiales con mayor eficiencia. Esto no solo les permite desarrollar una buena gestión, sino también garantiza un mejor control al servicio (Fernández, 2014, p.45).

Según Claros y León (2012) aducen que el control es esencial para que todas las organizaciones logren los planes objetivo, por lo que las decisiones sobre planes de control efectivos deben reflejar el grado de riesgo asociado con la implementación de un plan u objetivo (p. 28).

Según Valverde (2013), menciona que el control interno consta de diferentes procesos, estos son: la detección de errores y / o irregularidades en la adquisición de bienes, y su conversión o mantenimiento. Gestión de inventarios para evitar retrasos y fluctuaciones de

precios. El proceso de recepción del motor se realiza según el orden de llegada y la forma del contrato, el personal de control que brinda mano de obra o interviene directa o indirectamente debe de mejorar la viabilidad y la tasa de utilización de los planes de producción. Identificar y asignar según las áreas funcionales y puestos de cada empleado que labora en la empresa, de acuerdo a los manuales organizativos y funciones dentro de la entidad y en atención al cliente. (p.204).

El sistema del control interno hace referencia a las implicancias y beneficios del COSO 2013 en las organizaciones de la siguiente manera: La evaluación de riesgos enfatiza los cambios provocados por la dirección tecnológica del proceso y el sistema, la profunda precisión de los conceptos corporativos y los cambios organizacionales que promueven la expansión de la información financiera a través de diferentes formas (Kori, 2014. p.4).

De acuerdo con la investigación, se presentan las dimensiones del control interno las cuales se tomarán a los componentes que contempla el control interno, fundamentado por Estupiñán (2015), donde establece o menciona los 5 componentes bajo el Informe COSO I:

El ambiente de control, se entiende como el factor principal en la implementación efectiva de un buen control interno en la organización; estableciendo estructura y disciplina. De esta forma, demostrará que su empresa es vulnerable a los impactos ambientales a través de las actividades que realizan los empleados.

Asimismo, este componente consta de subelementos como ética, integridad y conceptos administrativos, pero en general tiene funciones delegadas, estructura organizacional e implementación de las políticas vigentes de la empresa.

La evaluación de riesgos, consiste en la identificación y análisis de las fuentes de riesgo, sin embargo, para tomar la forma de cómo mejorar, el rol de la empresa es determinar los objetivos generales relacionados con el contenido identificado y analizado. Estos objetivos son generados por factores de riesgo que obstaculizar el logro de las metas

organizacionales. Por esta razón, es radical que todos participen en áreas distintas a la evaluación de riesgos, este elemento establece metas y guía el camino adecuado para visualizar los factores clave de éxito, como el cumplimiento, las operaciones y el enfoque en la información financiera.

La herramienta más utilizada en la evaluación de riesgos es identificar los riesgos sujetos a procesos o actividades a través de mapas de riesgos; para recolectar información se utilizan cuestionarios o entrevistas aplicadas previamente.

De acuerdo a las actividades de control, son aquellas políticas y procedimientos que se deben seguir frente al personal y directores de la entidad. Se presentan de tres formas con su debido mecanismo, son detectivescas, preventivas y correctivas, sugiriendo que son el medio ideal para alcanzar las metas.

De esta manera los controles detectivos, existe para identificar el hecho que se considera desfavorable para la empresa, impide que se ejecute el proceso a ejecutar, y realiza su función de monitoreo de efectividad.

Asu vez los controles preventivos, evitan resultados no deseables para la empresa, a través de guías para validen las causas efectuadas. Los controles correctivos, son correcciones a los efectos dados por los hechos no deseables para la empresa.

La información y comunicación es continua y necesaria para todas las empresas encargadas de asegurar la ejecución del proceso para facilitar el logro de las metas. La alta dirección necesita tener un sistema de información razonable y confiable para respaldar otros componentes del control interno. La comunicación es un interviniente que contiene información para ser enviada a diversas partes de la entidad y se brinda de manera interna y externa, lo que permite a los empleados conectarse con las responsabilidades de control que asumirá la empresa.

A este respecto la supervisión y monitoreo, son los componentes de control interno que son evaluados monitoreando su efectivo funcionamiento de acuerdo a los principios establecidos por cada componente, y la entidad toma las medidas correctivas de los defectos en su control interno. Se tomarán medidas de evaluación de riesgos para asegurar que la información sea suficientemente confiable y no afecte los objetivos de la entidad.

Según Ojeda (2013) aduce que la rentabilidad es la capacidad de una organización para generar ganancias o beneficios suficientes. Cuando una empresa genera más ingresos que gastos, es rentable, de esta manera se podría señalar que cuando genera más ingresos que gastos, un cliente es rentable, además una área o departamento de negocio genera más ingresos que costos, es rentable.

La rentabilidad de una empresa es un coeficiente que representa la cantidad total de bienes utilizados en la producción en comparación con el beneficio previsto al final del tiempo establecido.

La rentabilidad que logramos al final del año ayuda a medir el esfuerzo de la organización, lo que significa que, si es mayor, está obteniendo ganancias en comparación con años históricos (Apaza, 2010, p.15).

De acuerdo con Garrido y Iñiguez (2012) señalan que la rentabilidad tiene como objetivo medir el rendimiento relativo del capital de una empresa invertido en un ciclo económico determinado (p. 384).

En economía, la rentabilidad se refiere a los ingresos, las ganancias, la utilidad o las ganancias obtenidas de los recursos o el dinero invertidos. La rentabilidad también se considera el rendimiento de los fondos de inversión. En el mundo financiero, también se le conoce como dividendos obtenidos del capital invertido en empresas o sociedades. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores).

Según Flores (2003), señalan que los estados financieros son el principal medio para proporcionar información de la empresa y se preparan con base en el saldo reflejado en los registros contables durante un período de tiempo determinado (p.49). Consiste en la clasificación y agregación de datos contables estructurados adecuadamente.

Según Pacheco (2014), define a los estados financieros como un informe que muestra el estado de un giro comercial específico y el reflejo de la pérdida o ganancia durante el período de actividades de prestación de servicios. De igual forma, puede darse un conocimiento detallado de los ingresos y gastos que genera la empresa para desarrollar sus actividades, lo que refleja si tiene un buen nivel de rentabilidad (p.154).

Los estados financieros son informes que se presentan objetivamente, de acuerdo con los principios y procedimientos contables y las NIC, que reflejan el estado económico y financiero de una entidad en una fecha específica. También podemos decir que los estados financieros son documentos producidos por contabilidad y presentados dentro de un cierto período de tiempo, indicando el estado financiero y económico de una entidad (Rojas, 2003, p. 25).

El análisis financiero es el conjunto de principios, procedimientos y técnicas que se utilizan para diagnosticar la economía real y las condiciones financieras, y también ayudan a la gerencia a tomar decisiones efectivas en un período de tiempo específico” (Flores, 2003, p.7).

Para tal efecto los ratios, son razones aritméticas que pueden medir los estados financieros de la empresa y compararlos con años posteriores. Por tanto, el ratio permite medir solvencia, liquidez y rentabilidad, pero los datos deben mantener una relación financiera (Apaza, 2015, p.64).

La rentabilidad se realiza en dos niveles desde una perspectiva contable, según Ccaccya (2015).

Rentabilidad económica, es aquella que mide el rendimiento de los activos de una empresa en un período de tiempo determinado, independientemente de su estado financiero. Constituir un indicador básico para juzgar la eficiencia de una empresa, pues al no considerar el impacto del financiamiento, permite ver su eficiencia o factibilidad en el campo del desarrollo de la actividad económica o la gestión de la producción.

Rentabilidad financiera, es aquella que mide la rentabilidad obtenida del capital propio en un período de tiempo determinado, y generalmente no considera la distribución de resultados. Por tanto, la rentabilidad financiera puede ser considerada como una medida más cercana a la rentabilidad de los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica. Por tanto, teóricamente, según el punto de vista más común, son los gestores quienes buscan maximizar en beneficio de los propietarios.

De acuerdo al análisis de rentabilidad, donde el objetivo más importante de la empresa es generar beneficios. Los indicadores de rentabilidad proporcionan pistas útiles sobre la eficacia de las operaciones de la empresa, pero los indicadores de rentabilidad revelan el impacto combinado de la liquidez, la gestión de activos y la deuda en los resultados operativos. Por tanto, los indicadores que miden la rentabilidad juegan un papel importante en la toma de decisiones.

La rentabilidad se analiza bajo tres aspectos: Margen de ganancia sobre las ventas, rendimiento sobre los activos totales y rendimientos sobre las acciones ordinarias.

El margen bruto es la diferencia entre el precio de venta (sin IGV) de un bien o servicio y el precio de compra de ese mismo producto. Este margen bruto, que suele ser unitario, es un margen de beneficio antes de impuestos. Se expresa en unidades monetarias/unidades vendidas.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

La rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE), por sus siglas en inglés, return on equity) es una ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas.

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

El rendimiento sobre la inversión (ROI), es un valor que mide el rendimiento de una inversión, para evaluar qué tan eficiente es el gasto que estamos haciendo o que planeamos realizar. Existe una fórmula que nos da este valor calculado en función de la inversión realizada y el beneficio obtenido, o que pensamos obtener.

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

## CAPÍTULO II. MÉTODO

Respecto a la investigación es de enfoque cuantitativa, al respecto Tamayo (2007), incluye una comparación de las teorías existentes y una serie de supuestos que son necesarios para obtener una muestra aleatoria o diferencial, pero la muestra puede ser representativa. Por tanto, la teoría de la investigación cuantitativa debe establecerse porque el método científico utilizado es un método deductivo.

Según el tipo de investigación es aplicada, comprometida con la resolución de problemas en situaciones específicas, es decir, que busca aplicar o utilizar uno o más conocimientos de dominio profesional para satisfacer las necesidades reales de la sociedad o del sector productivo (Sánchez et al., 2018).

El diseño de la investigación es no experimental. la investigación no producirá ninguna situación, pero se puede ver que esta situación ya existe y no es causada por el investigador. El estudio transversal tiene como objetivo recopilar datos de una vez. (Hernández et al., 2014, p. 154).

Las correlaciones describen relaciones dentro de uno o más grupos, tienden a describir variables y luego establecer relaciones entre ellas, para luego ir más allá de la descripción y establecer relaciones. (Hernández, et al., 2014).

La población es la colección de todas las situaciones en las que la población o el universo cumplen determinadas condiciones. (Hernández et al., 2014, p. 174).

Por lo tanto, la población estuvo integrada en su totalidad por colaboradores en los campos de la contabilidad, almacén, y la administración, que tiene un total de 21 colaboradores, esta cifra se refiere a fines de abril de 2021.

La muestra se conformó por los Estados financieros de la empresa en los periodos 2020, tal como, estado de situación financiera, estado de resultados y el estado de flujos de

efectivo y los colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, al tener 21 trabajadores en diferentes áreas se consideró hacer el censo.

Para el desarrollo de la presente investigación se tomó dos instrumentos y técnicas que son muy importantes para la recolección de datos.

La técnica empleada fue la observación, en la investigación se aplicó la revisión documental, realizando la recolección de datos e información financiera y económica directamente de la realidad y de la fuente (la empresa en estudio).

Se utilizó como instrumentos: la guía de observación y el análisis de los estados financieros.

Técnica auxiliar enfocada en personas fue los cuestionarios, aplicando la medición en la escala de Likert, basada en cinco categorías de respuesta.

Por lo tanto, en cuanto a la confiabilidad del instrumento, se realizó una aplicación piloto entre 20 colaboradores. Una vez completado este proceso, el cuestionario de control interno es 0,792 y el valor de la herramienta de rentabilidad es 0,880. Por lo tanto, ambos instrumentos están en un buen rango y son confiables. (Ver Anexo 5).

Para este estudio se estableció el siguiente procedimiento utilizado el uso de dos métodos: estadística descriptiva y estadística inferencial, primero se utilizó la estadística descriptiva y el análisis en el software Excel para desplegar una base de datos de la cual se obtuvieron los valores de respuesta recolectados en el campo de investigación. Dónde se comenzó con el proceso de análisis, evaluando el nivel de amplitud que se muestra en el gráfico y su frecuencia de recepción (porcentaje) en el software Excel, puede visualizar el proceso de análisis. Como segundo lugar se utilizó la estadística inferencial, cabe señalar que se han utilizado las variables y determinadas dimensiones para realizar procedimientos estadísticos para encontrar relaciones en la base de datos. El paquete de software Spss V.22 se evaluó la prueba de normalidad, que es un factor determinante clave, si la significancia

bilateral es menor que ( $p = 0.000$ ), la herramienta encontrará la relación correspondiente. El tercer paso fue analizar los estados financieros y el resumen de rentabilidad de la empresa.

En este marco, los estándares éticos obtuvieron el consentimiento informado, y todas las unidades de la muestra fueron informadas del propósito de la investigación y fueron informadas sobre la protección y seguridad de sus identidades. En el proceso de procesamiento, siempre que se presente información objetiva para el propósito, puede procesar cuidadosamente los datos obtenidos de la información cuando vea la información, sin tener que manipularla en beneficio del investigador.

### **CAPÍTULO III. RESULTADOS**

La empresa proporciona información financiera a través del informe anual todos los años, del cual podemos obtener estados financieros como parte del análisis de archivos. Los estados financieros a analizar son de los periodos 2019 y 2020, los cuales sirven para hacer el análisis vertical y horizontal, variación absoluta y relativa.

Los estados financieros que analizaremos son:

El estado de situación financiera se utilizó para analizar los activos y pasivos corrientes porque se consideran más relevantes para la rentabilidad de la empresa. En cuanto al margen bruto, redimiendo sobre la inversión y el rendimiento sobre el patrimonio.

El estado de resultados integral permite conocer los ingresos, gastos financieros y utilidades obtenidas en cada período.

Estado de flujo de caja, permitirá conocer las partidas de pagos sospechosos y la rentabilidad de la empresa en el año fiscal 2020.

Evaluar la rentabilidad a través de ratios financieros a la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.

Para lograr este objetivo, los estados financieros se analizan de la siguiente manera:

Tabla 1

*Análisis financiero de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.*

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019

(Expresado en Soles)

Fanny Accesorios de Repostería

| ACTIVO  | 2020              | %              | 2019            | %              | 2019 - 2020 | %         |
|---|-------------------|----------------|-----------------|----------------|-------------|-----------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>   |                   |                |                 |                |             |           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo   | 19,963.42         | 7.53%          | 1,053.13        | 15.94%         | 18,910.29   | 1890929%  |
| Mercaderías   | 223,044.92        | 84.13%         | 5,287.32        | 80.02%         | 217,757.60  | 21775660% |
| Tributos  | 16,281.00         | 6.14%          | 267.27          | 4.04%          | 16,013.73   | 1601273%  |
| <b>Total, Activo Corriente</b>  | <b>259,289.34</b> | <b>97.80%</b>  | <b>6,607.72</b> | <b>100.00%</b> | 252,681.62  | 25268062% |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>  |                   |                |                 |                |             |           |
| Activo diferido   | 5,829.96          |                |                 |                | 5,829.96    | 582896%   |
| <b>Total, Activo No Corriente</b>   | <b>5,829.96</b>   | <b>2.20%</b>   | <b>-</b>        | <b>0.00%</b>   | 5,829.96    | 582896%   |
| <b>TOTAL, ACTIVO</b>  | <b>265,119.30</b> | <b>100.00%</b> | <b>6,607.72</b> | <b>100.00%</b> | 258,511.58  | 25851058% |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>  |                   |                |                 |                |             |           |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>   |                   |                |                 |                |             |           |
| Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar | 1,659.56          | 0.63%          | 1,496.13        | 22.64%         | 163.43      | 16243%    |
| Cuentas por pagar comerciales   | 33,389.22         | 12.59%         | 4,050.00        | 61.29%         | 29,339.22   | 2933822%  |
| <b>Total, Pasivo Corriente</b>  | <b>35,048.78</b>  | <b>13.22%</b>  | <b>5,546.13</b> | <b>83.94%</b>  | 217,757.60  | 1890929%  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>  |                   |                |                 |                |             |           |
| <b>Total, Pasivo No Corriente</b>   |                   | <b>68.37%</b>  | <b>-</b>        | <b>0.00%</b>   | 217,757.60  | 1890929%  |
| Obligaciones financieras  | 181,249.96        |                |                 |                | 181,249.96  | 18124896% |
| <b>Total, Pasivo No Corriente</b>   | <b>181,249.96</b> | <b>68.37%</b>  |                 | <b>0.00%</b>   | 181,249.96  | 18124896% |
| <b>Total, Pasivo</b>  | <b>216,298.74</b> |                | <b>5,546.13</b> |                | 217,757.60  | 1890929%  |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>  |                   |                |                 |                |             |           |
| Resultados acumulados   | 48,820.57         | 18.41%         | 1,061.39        | 16.06%         | 47,759.18   | 4775818%  |
| <b>Total, Patrimonio Neto</b>   | <b>48,820.57</b>  | <b>18.41%</b>  | <b>1,061.39</b> | <b>16.06%</b>  | 47,759.18   | 4775818%  |
| <b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>   | <b>265,119.31</b> | <b>100.00%</b> | <b>6,607.52</b> | <b>100.00%</b> | 17,757.60   | 1890929%  |

Interpretación:

Los resultados en el Activo Corriente en efectivo y equivalente de efectivo la variación porcentual en el año 2019 la tasa es de 15.94% y la variación porcentual en el año 2020 disminuyó la tasa en 7.53%, en mercaderías la variación porcentual en el año 2019 la tasa es

de 80.02% y la variación porcentual en el año 2020 aumentó la tasa hasta 84.13%, los tributos para el año 2020 aumentaron de 4.04% a 6.14%, en total Activo Corriente la variación porcentual en el año disminuyó la tasa a 97.80%.

En el activo corriente observamos que en el año 2019 tenemos S/ 6,607.72 y S/ 259,289.34 en el año 2020, por lo tanto, la variación absoluta fue de S/ 252,681.62 y la variación relativa la tasa es de 3824.04%. El activo no corriente en el año 2020 fue de S/ 5,829.96 y en el año 2019 fue nula. El total de Activo en el año 2019 fue de S/ 6,607.72 y en el año 2020 aumentó hasta S/ 265,119.3, por lo tanto, la variación absoluta fue de S/ 258,511.58 y la variación relativa la tasa es de 3912.27%.

Los resultados en Pasivo Corriente en Tributos y contraprestaciones al sistema de pensiones en el año 2019 la tasa es de 22.24% y para el año 2020 disminuyó la tasa en 0.63%, en cuentas por pagar comerciales - terceros la variación porcentual en el 2019 fue de 61.29% y para el 2020 disminuyó la tasa en 12.59%, en Patrimonio los resultados acumulados la tasa de 16.06% en el año 2019 para el año 2020 aumentó la tasa en 18.41%. En total pasivo corriente la variación porcentual en el año 2018 la tasa es de 83.94% y la variación porcentual en el año 2020 disminuyó la tasa en 13.22, en pasivo corriente en el año 2019 no se reflejó dato alguno y en el 2020 la variación porcentual la tasa es de 68.37%, patrimonio neto la variación porcentual en el año 2019 la tasa es de 16.06% y en el siguiente año aumentó la tasa hasta 18.41%.

El pasivo corriente en el año 2019 fue de S/ 5,546.13 y en el año 2020 aumentó hasta S/35,048.78; por lo tanto, la variación absoluta fue de S/ 29,502.65 y la variación relativa la tasa es de 531.95%. En pasivo no corriente en el año 2020 fue de S/ 181,249.96 y en el año 2019 fue nula. En total pasivo en el año 2019 fue de S/ 5,546.13 y en el año 2020 aumentó hasta S/ 216,298.74, por lo tanto, la variación absoluta fue de S/ 210,752.61 y la variación relativa la tasa es de 3799.99%. En total patrimonio neto en el año 2019 fue de S/ 1061.39 y

en el año 2020 aumentó hasta S/ 48,820.57, por lo tanto, la variación absoluta fue de S/ 477,59.19 y la variación relativa la tasa es de 4499.68%. En total pasivo patrimonio neto en el año 2019 fue de S/ 6,607.52 y en el año siguiente aumentó hasta S/265,119.31, por lo tanto, la variación absoluta fue de S/ 258,511.79 y la variación relativa la tasa es de 3912.39%.

Tabla 2

*Análisis del estado de resultados de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.*

### ESTADO DE RESULTADOS

**Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019  
(Expresado en Soles)**

#### Fanny Accesorios de Repostería

| CUENTA   | 2020            | %       | 2019            | %       | Var. Monetaria | Var. % |
|--|-----------------|---------|-----------------|---------|----------------|--------|
| Ventas   | 459212          | 100.00% | 38525           | 100.00% | 420,687.00     | 1092%  |
| <b>VENTAS NETAS</b>                                  | 459212          | 100.00% | 38525           | 100.00% | 420,687.00     | 1092%  |
| Costo de Ventas                                      | -363915.4       | -79.25% | -28275.68       | -73.40% | -335,639.72    | 1187%  |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                                | <b>95296.6</b>  | 20.75%  | <b>10249.32</b> | 26.60%  | 85,047.28      | 830%   |
| <b>Gastos de Operación</b>                           |                 |         |                 |         |                |        |
| Gastos Administrativos                               | -18998.48       | -4.14%  | -4081.5         | -10.59% | - 14,916.98    | 365%   |
| Gastos de Venta                                      | -23220.36       | -5.06%  | -4988.5         | -12.95% | -18,231.86     | 365%   |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>                         | <b>53077.76</b> | 11.56%  | <b>1179.32</b>  | 3.06%   | 51,898.44      | 4401%  |
| <b>Utilidad antes de participaciones e impuestos</b> | <b>53077.76</b> | 11.56%  | <b>1179.32</b>  | 3.06%   | 51,898.44      | 4401%  |
| Impuesto a la Renta                                  | -5318.58        | -1.16%  | <b>-117.93</b>  | -0.31%  | - 5,200.65     | 4410%  |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                        | <b>47759.18</b> | 10.40%  | <b>1061.39</b>  | 2.76%   | 46,697.79      | 4400%  |

Interpretación:

Se visualiza que el costo de ventas en el año 2019 la tasa es de 73.4% en comparación al año 2020 que aumentó a 79.25%, siendo su variación monetaria de S/ 335,639.72 y la variación porcentual de 1187%. La ganancia bruta en el año 2019 la tasa es de 26.6% y en

el año 2020 la tasa disminuyó hasta 20.75%, siendo su variación monetaria de S/ 85,047.28 y la variación porcentual de 830%. Los gastos de ventas en el año 2019 la tasa es de 12.95% y en el año 2020 disminuyó hasta 5.06%, siendo su variación monetaria de S/ 18,231.86 y la variación porcentual de 365%. El gasto administrativo en el año 2019 la tasa es de 10.59% a comparación del año 2020 que la tasa disminuyó a 4.14%, siendo su variación monetaria de S/ 14,916.98 y la variación porcentual de 365%. La utilidad operativa en el año 2019 la tasa es de 3.06% en comparación al año 2020 que aumentó la tasa en 11.56 %, siendo su variación monetaria de S/ 51,898.44 y la variación porcentual de 4401%. El impuesto a la renta en el año 2019 la tasa fue de 0.31% y en el siguiente año la tasa fue de 1.16%, siendo su variación monetaria de S/ 5,200.65 y la variación porcentual de 4410%. La utilidad del ejercicio en el año 2019 la tasa fue de 2.76% y al siguiente año aumentó a 10.40%, siendo su variación monetaria de S/ 46,697.79 y la variación porcentual de 4400%.

**Análisis de los indicadores financieros:**

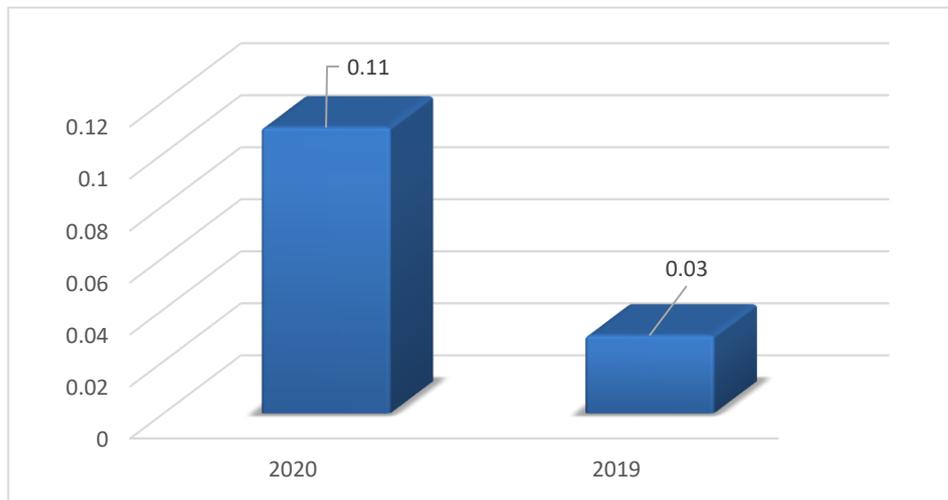
**Ratios de rentabilidad:**

Tabla 3

*Margen bruto de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.*

| Margen bruto                                       | 2020                           |        | 2019                         |        | Diferencia |
|--|--------------------------------|--------|------------------------------|--------|------------|
| $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$ | $\frac{53,077.76}{459,212.00}$ | S/0.11 | $\frac{1,179.32}{38,525.00}$ | S/0.03 | 0.08       |

*Nota:* Datos obtenidos de la situación financiera de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.



*Figura 1.* Margen bruto de la empresa Fanny Accesorios de Repostería

**Interpretación:**

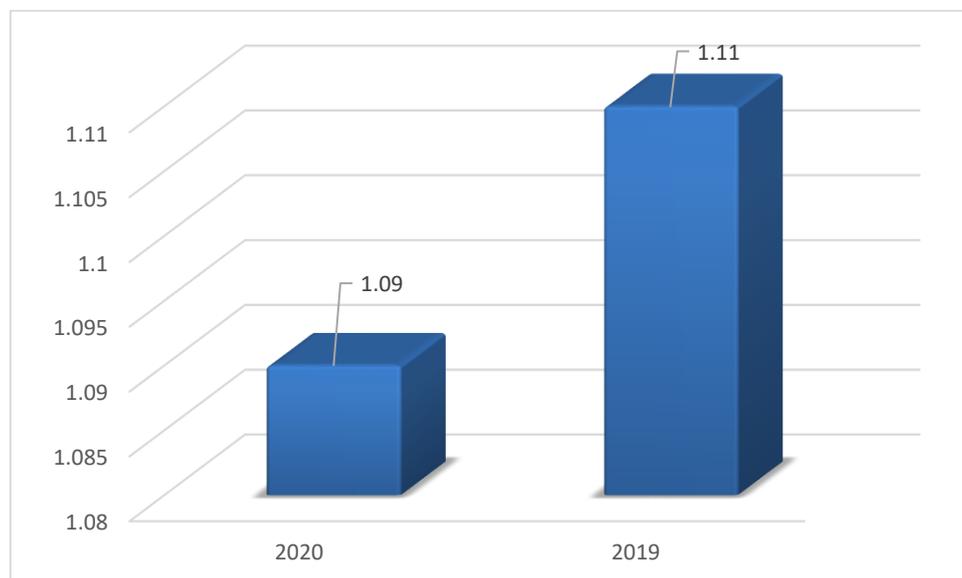
De esta manera el análisis realizado de acuerdo al indicador se establece que la efectividad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería. Se muestra que el beneficio bruto representa un reducido porcentaje de las ventas realizadas, ya que en 2020 la empresa cuenta con el 0.11 de los ingresos para cubrir los gastos operativos, y en 2019 disponía del 0.03. El margen de utilidad neta muestra que se vio incrementado en 0.08 debido al aumento en los ingresos determinados en el análisis realizado.

Tabla 4

*Rendimiento sobre el patrimonio de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.*

| ROE  | 2020                          |        | 2019                        |        | Diferencia |
|--|-------------------------------|--------|-----------------------------|--------|------------|
| $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$ | $\frac{53,077.76}{48,820.57}$ | S/1.09 | $\frac{1,179.32}{1,061.39}$ | S/1.11 | 0.02       |

*Nota:* Datos obtenidos de la situación financiera de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.



*Figura 2.* Rendimiento sobre el patrimonio de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.

**Interpretación:**

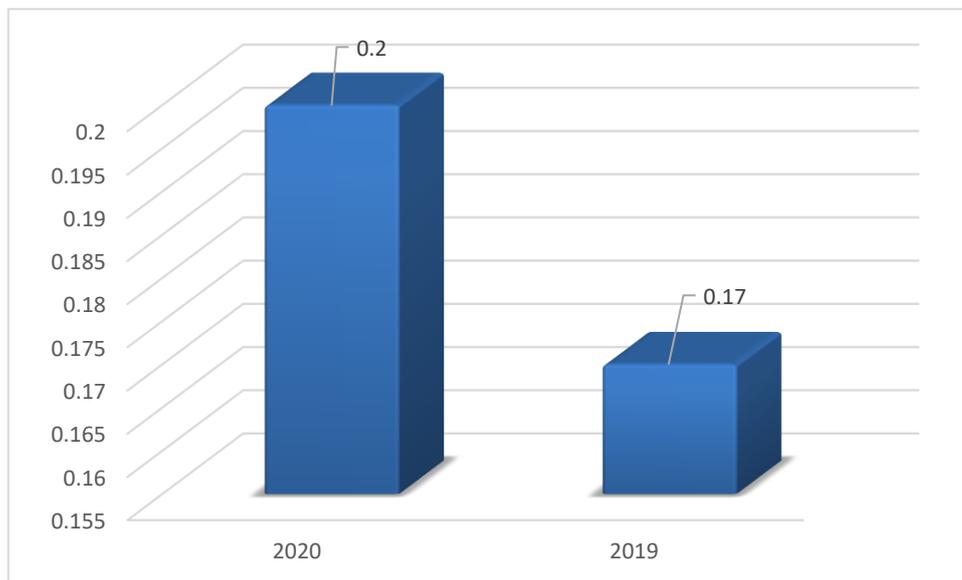
De esta manera el análisis realizado de acuerdo al indicador permitió establecer la efectividad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería. En este sentido, el coeficiente en 2019 es 1,11 y el coeficiente en 2020 es 1,09, lo que demuestra que los accionistas han obtenido un importante retorno de la inversión.

Tabla 5

*Rendimiento sobre la inversión de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.*

| ROI                                    | 2020                           |        | 2019                        |        | Diferencia |
|--|--------------------------------|--------|-----------------------------|--------|------------|
| $\frac{Utilidad\ neta}{Activo\ total}$ | $\frac{53,077.76}{265,119.30}$ | S/0.20 | $\frac{1,179.32}{6,607.72}$ | S/0.17 | 0.03       |

*Nota:* Datos obtenidos de la situación financiera de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.



*Figura 3.* Rendimiento sobre la inversión de la empresa Fanny Accesorios de Repostería

Interpretación:

De esta manera el análisis realizado de acuerdo al indicador permitió establecer la efectividad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, para producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Mientras para el año 2019 tenía un ROI de 0.17 en el año 2020 se ha incrementado 0.20%.

### **Análisis de los resultados de las encuestas:**

Analizar las deficiencias del control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.

Tabla 6

#### *Niveles del control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería*

| Nivel del control interno | Empresa Fanny Accesorios de Repostería |              |
|---------------------------|--|--------------|
|                           | Frecuencia                             | Porcentaje   |
| Bueno                     | 1                                      | 4.8%         |
| Regular                   | 13                                     | <b>61.9%</b> |
| Malo                      | 7                                      | 33.3%        |
| Total                     | 21                                     | 100.0%       |

*Nota:* Datos obtenidos de la aplicación de la encuesta a los colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.

#### Interpretación:

De acuerdo al análisis que presenta en la tabla 6 donde muestra los niveles del control interno, de esta manera el control interno se encuentra en un nivel regular que equivale a un valor porcentual de 61.9%, así mismo presenta un nivel malo con un 33.3% y un nivel bueno en un 4.8%, lo que indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería no está manejando adecuadamente el control interno frente a sus colaboradores.

Tabla 7

*Niveles de las dimensiones del control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.*

| Dimensiones del control interno | Nivel   | ni | %            |
|---------------------------------|---------|----|--------------|
| Ambiente de control             | Bueno   | 2  | 9.5%         |
|                                 | Regular | 15 | <b>71.4%</b> |
|                                 | Malo    | 4  | 19.0%        |
|                                 | Total   | 21 | 100.0%       |
| Evaluación de riesgo            | Bueno   | 2  | 9.5%         |
|                                 | Regular | 13 | <b>61.9%</b> |
|                                 | Malo    | 6  | 28.6%        |
|                                 | Total   | 21 | 100.0%       |
| Actividades de control          | Bueno   | 2  | 9.5%         |
|                                 | Regular | 17 | <b>81.0%</b> |
|                                 | Malo    | 2  | 9.5%         |
|                                 | Total   | 21 | 100.0%       |
| Información y comunicación      | Bueno   | 3  | 14.3%        |
|                                 | Regular | 16 | <b>76.2%</b> |
|                                 | Malo    | 2  | 9.5%         |
|                                 | Total   | 21 | 100.0%       |
| Supervisión y monitoreo         | Bueno   | 2  | 9.5%         |
|                                 | Regular | 15 | <b>71.4%</b> |
|                                 | Malo    | 4  | 19.0%        |
|                                 | Total   | 21 | 100.0%       |

*Nota:* Datos obtenidos de la aplicación de la encuesta a los colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.

#### Interpretación:

Según el análisis que presenta en la tabla 7 donde muestra los niveles de las dimensiones del control interno, de esta manera el ambiente de control presenta un nivel regular en un 71,4% debido a que la empresa Fanny Accesorios de Repostería no presenta un adecuado manejo y cumplimiento del manual de organizaciones, a su vez la evaluación de riesgo presenta un nivel regular 61,9% debido a la falta de organización en la empresa. Por otro lado, las actividades de control presentan un nivel regular en un 81.0%

seguidamente la información y comunicación presenta un nivel regular en un 76.2%, por tal hecho el personal de la empresa Fanny Accesorios de Repostería se encuentra ejerciendo actividades que no le compete a su función, y el 71.4% presenta un nivel regular en la supervisión y monitoreo en la empresa en estudio.

De acuerdo a los objetivos plasmados para encontrar la incidencia, se llegó a realizar la prueba de bondad de ajustes.

Tabla 8

*Prueba de bondad de ajustes de las variables de investigación.*

|                 | Pruebas de normalidad           |    |      |              |    |      |
|-----------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|                 | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|                 | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno | ,345                            | 21 | ,000 | ,787         | 21 | ,000 |
| Rentabilidad    | ,216                            | 21 | ,004 | ,904         | 21 | ,042 |

*Nota:* Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

En vista de la prueba de normalidad que se muestra en la tabla 8, se eligió la prueba de Kolmogorov-Smirnov porque la unidad de muestra de la población es menor que 50. Esto significa que el valor p es menor que 0.05, lo que indica que los datos no siguen una distribución normal, sino una distribución asimétrica, y se utiliza la fórmula del coeficiente de correlación de Rho Spearman. Para esta herramienta estadística, se utiliza para probar la hipótesis de investigación.

Tabla 9

*Incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.*

|                 |                     |                             | Ambiente de control | Rentabilidad |
|-----------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coefficiente de correlación | 1,000               | ,559**       |
|                 |                     | Sig. (bilateral)            | .                   | ,008         |
|                 |                     | N                           | 21                  | 21           |
| Rho de Spearman | Rentabilidad        | Coefficiente de correlación | ,559**              | 1,000        |
|                 |                     | Sig. (bilateral)            | ,008                | .            |
|                 |                     | N                           | 21                  | 21           |

*Nota:* Información obtenida respecto a la aplicación de la encuesta para determinar la incidencia.

#### Interpretación:

El análisis de los datos obtenidos aplicando el coeficiente Rho Spearman que muestra en la tabla 9, donde se obtuvo como resultado el coeficiente un valor de ,559\*, lo que indica que el ambiente de control presenta una incidencia positiva media en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo. Retomando la expresión de análisis obtenido se señala que el valor de prueba mostrado es ( $p = 0.008$ ) siendo menor que 0.05, lo que indica que existe una incidencia entre la dimensión y la rentabilidad de la empresa en estudio.

En relación con la incidencia positiva media que presenta la dimensión ambiente de control en la rentabilidad, es debido a que los procedimientos establecidos en la empresa no están desarrollándose adecuadamente o no hay una evaluación rigurosa, a su vez esto se suma que el personal a menudo desconoce sus funciones y responsabilidades dentro de las actividades de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.

Tabla 10

*Análisis comparativo del ambiente de control en la rentabilidad.*

| Entrevista  | Análisis   | Resultado   |
|---|--|---|
| <p><b>¿Sabía que el ambiente de control incide en la rentabilidad?</b></p> <p>Sí, pero teniendo en cuenta que la organización, no contaba con predisposición organizativa suficiente, se buscó la manera de organizarnos.</p> | <p>(Rho = 0,559*),<br/>incidencia positiva<br/>media</p> | <p>Regular nivel de incidencia en contrada en la empresa Fanny Accesorios de Repostería, debido a la poca predisposición organizativa e incumpliendo algunos procedimientos de la empresa en estudio.</p> |

*Nota:* Elaborado por el autor.

Tabla 11

*Incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.*

|                 |                      |  | Evaluación de riesgo | Rentabilidad |
|-----------------|----------------------|--|----------------------|--------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) | 1,000                | ,184**       |
|                 |                      | N  | .                    | ,003         |
| Rho de Spearman | Rentabilidad         | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) | ,184**               | 1,000        |
|                 |                      | N  | ,003                 | .            |
|                 |                      |  | 21                   | 21           |

*Nota:* Información obtenida respecto a la aplicación de la encuesta para determinar la incidencia.

**Interpretación:**

Respecto al análisis de los datos obtenidos aplicando el coeficiente Rho Spearman que muestra en la tabla 11, donde se obtuvo como resultado el coeficiente ,184\*, lo que indica que la evaluación de riesgo presenta una incidencia positiva media en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo. Retomando la expresión de análisis obtenido se señala que el valor de prueba mostrado es ( $p = 0.003$ )

siendo menor que 0.05, lo que indica que existe una incidencia entre la dimensión y la rentabilidad.

De acuerdo a la incidencia positiva media que presenta la evaluación de riesgo en la rentabilidad, se debe a que pocas veces se emiten ordenes de compra para todos los comprobantes.

Tabla 12

*Análisis comparativo de la evaluación de riesgo en la rentabilidad.*

| Entrevista   | Análisis   | Resultado  |
|--|--|--|
| <p><b>¿Sabía que la evaluación de riesgo incide en la rentabilidad?</b></p> <p>Sí, pero teniendo en cuenta que la organización, no registraba virtualmente la emisión de órdenes de compra para todos los comprobantes. Ahora se viene mejorando este aspecto.</p> | <p>(Rho = 0,148*),<br/>incidencia positiva<br/>media</p> | <p>Regular nivel de incidencia en contrada en la empresa Fanny Accesorios de Repostería, debido a la poca autorización para las órdenes de compra.</p> |
| <p><i>Nota:</i> Elaborado por el autor.</p>  |  |  |

Tabla 13

*Incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.*

|                 |                        |                             | Actividades de control | Rentabilidad |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coefficiente de correlación | 1,000                  | ,254**       |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | .                      | ,004         |
|                 |                        | N                           | 21                     | 21           |
| Rho de Spearman | Rentabilidad           | Coefficiente de correlación | ,254**                 | 1,000        |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | ,004                   | .            |
|                 |                        | N                           | 21                     | 21           |

*Nota:* Información obtenida respecto a la aplicación de la encuesta para determinar la incidencia.

Interpretación:

De acuerdo a los datos obtenidos el análisis aplicando el coeficiente Rho Sperman que muestra en la tabla 13, se obtuvo como resultado el coeficiente ,254\*, lo que indica que las actividades de control presentan una incidencia positiva media en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo. Retomando la expresión de análisis obtenido se señala que el valor de prueba mostrado es ( $p = 0.004$ ) siendo menor que 0.05, lo que indica que existe una incidencia entre la dimensión y la rentabilidad de la empresa en estudio.

En relación con la incidencia positiva media que presenta la dimensión actividades de control en la rentabilidad, es debido a que pocas veces se prepara informes al momento de la recepción de los bienes, en efecto a veces se verifica los bienes recibidos al momento de su recepción. Debido a este mecanismo de trabajo existe una incidencia positiva media en la rentabilidad.

Tabla 14

*Análisis comparativo de las actividades de control en la rentabilidad.*

| Entrevista  | Análisis   | Resultado   |
|---|--|---|
| <p><b><i>¿Sabía que las actividades de control inciden en la rentabilidad?</i></b></p> <p>Sí, pero teniendo en cuenta que la organización, no recepcionaba los comprobantes de pago al momento del ingreso de la mercadería a pesar que se verificaba los bienes recibidos.</p> | <p>(Rho = 0,254*),<br/>incidencia positiva<br/>media</p> | <p>Regular nivel de incidencia en contrada en la empresa Fanny Accesorios de Repostería, debido a que no se preparaban informes al momento de recensionar la mercancía.</p> |

*Nota:* Elaborado por el autor.

Tabla 15

*Incidencia de información, comunicación y control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.*

|                 |                           |                             | Información, comunicación | Rentabilidad |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------|
|                 |                           |                             | n                         |              |
| Rho de Spearman | Información, comunicación | Coefficiente de correlación | 1,000                     | ,772**       |
|                 |                           | Sig. (bilateral)            | .                         | ,000         |
|                 |                           | N                           | 21                        | 21           |
| Rho de Spearman | Rentabilidad              | Coefficiente de correlación | ,772**                    | 1,000        |
|                 |                           | Sig. (bilateral)            | ,000                      | .            |
|                 |                           | N                           | 21                        | 21           |

*Nota:* Información obtenida respecto a la aplicación de la encuesta para determinar la incidencia.

#### Interpretación:

El análisis de los datos obtenidos aplicando el coeficiente Rho Spearman que muestra en la tabla 15, donde se obtuvo como resultado el coeficiente de correlación ,772\*, lo que indica que la información, comunicación y control presenta una incidencia positiva considerable en la rentabilidad de la empresa. Retomando la expresión de análisis obtenido se señala que el valor de prueba mostrado es ( $p = 0.000$ ) siendo menor que 0.05, lo que indica que existe una incidencia entre la dimensión y la rentabilidad de la empresa en estudio.

Con respecto a la incidencia positiva considerable que presenta la dimensión información, comunicación y control en la rentabilidad, se debe a que no existe un control de inventarios por fechas de ventas del día, debido a que la empresa no cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos y materiales, lo que a veces esto retrasa el pedido para el área de ventas.

Tabla 16

*Análisis comparativo de información, comunicación y control en la rentabilidad.*

| Entrevista  | Análisis  | Resultado  |
|---|---|--|
| <p><b>¿Sabía que la información, comunicación incide en la rentabilidad?</b></p> <p>Sí, pero teniendo en cuenta que la organización, lleva un registro de inventarios de ventas a diario.</p> | <p>(Rho = 0,772*),<br/>incidencia positiva considerable</p> | <p>Presenta un nivel eficiente, considerando que debería de mejorar el área de compras, así como la funcionalidad de la misma.</p> |

*Nota:* Elaborado por el autor.

Tabla 17

*Incidencia de la supervisión y monitoreo en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.*

|                 |                         |                             | Supervisión y monitoreo | Rentabilidad |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|
| Rho de Spearman | Supervisión y monitoreo | Coefficiente de correlación | 1,000                   | ,511**       |
|                 |                         | Sig. (bilateral)            | .                       | ,018         |
|                 |                         | N                           | 21                      | 21           |
|                 | Rentabilidad            | Coefficiente de correlación | ,511**                  | 1,000        |
|                 |                         | Sig. (bilateral)            | ,018                    | .            |
|                 |                         | N                           | 21                      | 21           |

*Nota:* Información obtenida respecto a la aplicación de la encuesta para determinar la incidencia.

Interpretación:

Respecto al análisis de los datos obtenidos aplicando el coeficiente Rho Spearman que muestra en la tabla 17, donde se obtuvo como resultado el coeficiente ,511\*, lo que indica que la supervisión y monitoreo presenta una incidencia positiva considerable en la rentabilidad de la empresa. Retomando la expresión de análisis obtenido se señala que el valor de prueba mostrado es ( $p = 0.018$ ) siendo menor que 0.05, lo que indica que existe una incidencia entre la dimensión y la rentabilidad de la empresa en estudio.

Con respecto a la incidencia positiva considerable que presenta la dimensión supervisión y monitoreo en la rentabilidad, se debe a que a pesar que la empresa cuenta con acciones de supervisión de las actividades no se cumplen oportunamente por el responsable, lo cual esta defectuosos supervisión de cae en el personal de la empresa en estudio.

Tabla 18

*Análisis comparativo de la supervisión y monitoreo en la rentabilidad.*

| Entrevista   | Análisis  | Resultado  |
|--|---|--|
| <p><b><i>¿Sabía que la supervisión y monitoreo incide en la rentabilidad?</i></b></p> <p>Sí, pero teniendo en cuenta que la organización, todas las áreas cuentan con acciones de supervisión de las actividades u labores que se ejecutan a efectos de cumplir oportunamente una buena gestión.</p> | <p>(Rho = 0,511*),<br/>incidencia positiva considerable</p> | <p>Presenta un nivel eficiente, considerando que debería desarrollar un plan de mejorar con las deficiencias identificadas para evitar cualquier ocurrencia en la actividad empresarial.</p> |

*Nota:* Elaborado por el autor.

Tabla 19

*Incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo.*

|          |                 |                             | Control interno | Rentabilidad |
|----------|-----------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| Rho de   | Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000           | ,719**       |
|          |                 | Sig. (bilateral)            | .               | ,000         |
| Spearman |                 | N                           | 21              | 21           |
|          | Rentabilidad    | Coefficiente de correlación | ,719**          | 1,000        |
|          |                 | Sig. (bilateral)            | ,000            | .            |
|          |                 | N                           | 21              | 21           |

*Nota:* Información obtenida respecto a la aplicación de la encuesta para determinar la incidencia.

Interpretación:

El análisis de los datos obtenidos aplicando el coeficiente Rho Spearman que muestra en la tabla 19, donde se obtuvo como resultado el coeficiente ,719\*, lo que indica que el control interno presenta una incidencia positiva considerable en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo. Retomando la expresión de análisis obtenido se señala que el valor de prueba mostrado es ( $p = 0.000$ ) siendo menor que 0.05, lo que indica que existe una incidencia entre las variables de estudio.

Para tal efecto los resultados que presenta el objetivo general donde existe una incidencia positiva considerable entre el control interno y la rentabilidad, debido a que la organización presenta deficiencias en el ambiente de control y en las actividades sobre la evaluación de riesgo que presenta el control interno para su nivel de efectividad en la organización.

Tabla 20

*Análisis comparativo del control interno en la rentabilidad.*

| <b>Entrevista</b>  | <b>Análisis</b>   | <b>Resultado</b>   |
|--|---|--|
| <p><b><i>¿Cuál fue el principal criterio que considero al momento de optar por un control interno?</i></b></p> <p>Se tuvo en cuenta, que la organización carecía de un manejo de control de las actividades diarias, la cual se realizó un control para mejorar las ventas del día, semana y mes. Cumpliendo los objetivos trazados.</p> | <p>(Rho = 0,719*),<br/>incidencia positiva considerable</p> | <p>Regular nivel de incidencia en contrada en la empresa Fanny Accesorios de Repostería, debido a la poca predisposición del personal y a la ausencia del seguimiento del control asignados por el administrador u contador.</p> |

**¿Cuál fue el principal criterio que considero al momento de optar por mejorar la rentabilidad?**

Se tuvo en cuenta la situación en que se encontraba la organización, el cual se optó por mejorar las ventas y así se obtendría mayores ingresos.

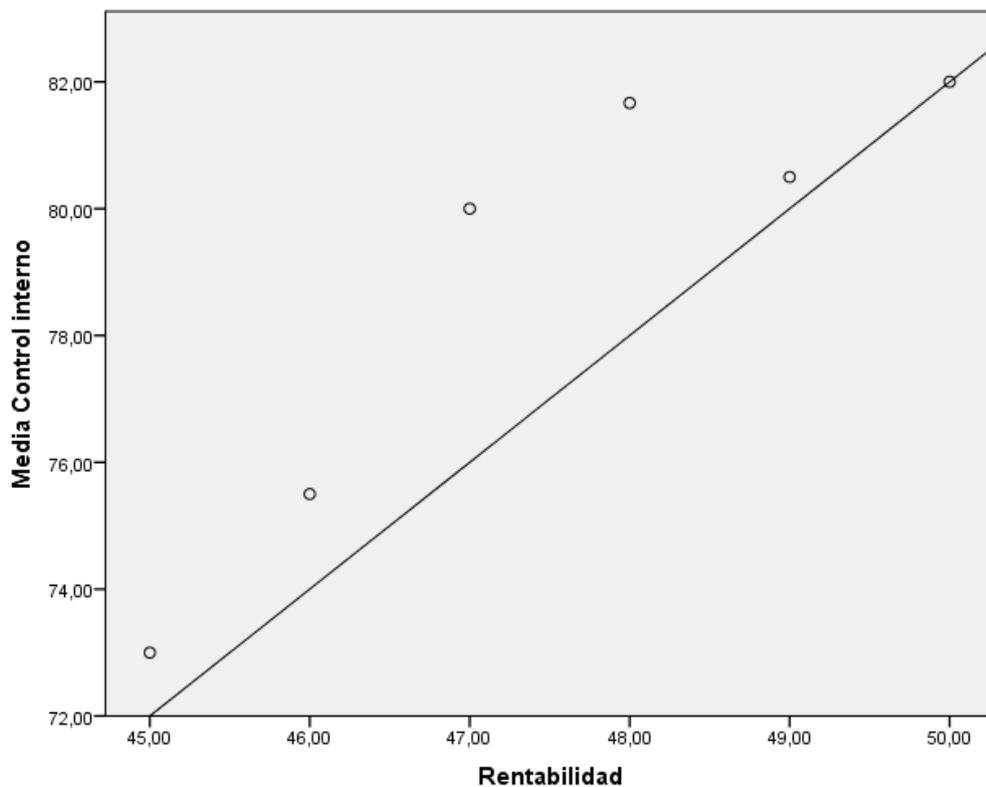
(Rho = 0,719\*),  
incidencia positiva considerable

Regular nivel de incidencia en contrada en la empresa Fanny Accesorios de Repostería, debido a la ausencia del administrador de capital.

*Nota:* Elaborado por el autor.

**De acuerdo a la contrastación de hipótesis:**

El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.



*Figura 4.* Gráfico de dispersión

Observamos en el diagrama de dispersión que los puntos aparecen cerca de la diagonal.

El gráfico no muestra una desviación significativa de la normalidad.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

En esta sección, se considerará la convergencia y divergencia de los datos citados de la literatura para una integración detallada. Así como posibles explicaciones relacionadas con los resultados de esta investigación, sustentadas en el análisis de los resultados en respuesta a los objetivos de la investigación.

La presente investigación surgió ante las necesidades presentadas por la empresa frente a las deficiencias existentes en su control interno, el cual ha incidido en el desarrollo de las operaciones en sus diferentes áreas; motivo por el cual no le permite a la gerencia asegurar el buen funcionamiento de la organización y mejorar su rentabilidad; así mismo, el incumplimiento del manual de organización y funciones por parte de los colaboradores conlleva al personal a realizar actividades que no le compete a su función, llegando a producir una gran incertidumbre en el desarrollo de su trabajo. La existencia del retraso constante en la fabricación de los diferentes artículos por la inasistencia del personal provocando un bajo nivel de ventas y que la empresa no cumpla con sus objetivos trazados.

El propósito principal fue determinar cómo el control interno incide la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo, por lo que esta investigación tuvo un aporte descriptivo al analizar los estados financieros y el estado de resultados, a su vez analizando el nivel del control interno manera independiente; también tuvo un aporte inferencial al procurar determinar la incidencia entre ambas variables y dimensiones.

Es importante tener en cuenta que los resultados encontrados son aplicables a la realidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, sin embargo, es posible que se puedan generalizar a diferentes empresas inclusive en cuando a desarrollo socioeconómico

financiero, ya que la realidad encontrada aquí en la empresa trujillana es un reflejo de lo que sucede en las demás organizaciones a nivel nacional.

Por otro lado, este estudio tiene una limitación, donde algunos colaboradores tienen poca tendencia a responder el cuestionario y son reacios a responder, lo que puede deberse al poco interés o al miedo de interactuar por la pandemia (Covid-19). Los resultados muestran veracidad y representatividad con respuestas que corresponden a las preguntas realizadas y que es posible su generalización para la población. Otra limitación fue el acceso a la información financiera como los estados financieros y los estados de resultados de los años en estudio, donde se tuvo limitaciones a dicha información.

Ahora, se analizará los resultados contrastándose con la realidad problemática, los antecedentes y las bases teóricas para analizar los resultados, por consiguiente, de acuerdo con la teoría de Estupiñán (2015), se fundamentó la variable control interno y sus dimensiones, así mismo según la teoría de Ccaccya (2015) se definió la variable, rentabilidad, la cual dichas variables se evaluaron bajo la técnica de la encuesta y la guía documental.

Para ello se analizó las deficiencias del control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020, se puede encontrar que los niveles del control interno, se encuentra en un nivel regular que equivale a un valor porcentual de 61.9%, así mismo presenta un nivel malo con un 33.3% lo que indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería no está manejando adecuadamente el control interno, el cual se ve reflejado en sus estados financieros 2020. Frente a lo explicado se acepta la hipótesis de investigación, donde haciendo referencia al control interno presenta deficiencias en un nivel regular. Estos resultados son corroborados por Peña (2020), quien en su investigación concluye que el sistema de control interno dentro de su propio alcance, no se contrata personal, y se trabaja con el mismo personal dentro del alcance de implementación, generando así mayores

beneficios económicos. En este sentido, en lo anterior y análisis de estos resultados, confirmamos que mientras se encuentre bajo la misma estructura de mecanismos de trabajo no cambiara la organización, además debe de manejar un buen ambiente de control frente a las actividades relacionadas con el entorno empresarial.

En esta investigación al determinar la incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería Trujillo, la prueba de Rho Spearman encontró que el valor (calculado  $p = 0.008$ )  $<$  ( $p = 0.05$ ); esto significa que existe una correlación positiva promedio entre la primera dimensión de control interno y rentabilidad. Esto indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería, no está desarrollando adecuadamente el procediendo correspondiente en función a la protección de sus activos empresariales, de esta manera debe desarrollar un plan con métricas a corto plazo para mejorar la organización evaluando periódicamente en el ambiente que se desarrolla la organización, debido a que los procedimientos establecidos en la empresa no están desarrollándose adecuadamente o no hay una evaluación rigurosa, a su vez esto se suma que el personal a menudo desconoce sus funciones y responsabilidades dentro de las actividades de la empresa Fanny Accesorios de Repostería. Frente a lo explicado se acepta la hipótesis de investigación, dónde refiere que existe una incidencia positiva media entre las variables de estudio.

Estos resultados fueron confirmados por Mero y Rosado (2021), quienes concluyeron en su investigación que la información financiera brindada por la empresa permite el cálculo de indicadores de rentabilidad, en los que el margen de utilidad bruta es del 72%, lo que demuestra que el costo de ventas está adecuadamente administrado y que se está obteniendo un buen retorno de las ventas. A si también Estupiñán (2015) señalando que es un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos comerciales estén protegidos, confiando en información razonable y confiable para lograr el objetivo general de formular

directrices marco de manera efectiva. En este sentido, con base en lo anterior y al analizar estos resultados, confirmamos que mientras se realice intervenciones de control en la organización mejor es, porque permite evaluar el grado de autoridad y responsabilidad con respecto al control interno de la organización en los EE.FF.

Respecto a determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, la prueba de Rho Spearman encontró que el valor (calculado  $p = 0.003 < (p = 0.05)$ ); esto significa que hay un efecto positivo promedio entre la segunda dimensión de control interno y rentabilidad. Esto indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería, no está manejando adecuadamente las órdenes del requerimiento del control interno, lo cual no está permitiendo desarrollar una buena administración en el control de inventarios de dicha organización, además se debe a que pocas veces se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes. Frente a lo explicado se la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una incidencia positiva media entre la dimensión y la variable de estudio.

Estos resultados son corroborados por Arrellano y Benítez (2021) los resultados de esta encuesta muestran que una buena gestión del control de inventario permitirá controlar los cambios de inventario y reflejará información comercial real en los estados financieros. Así también Estupiñán (2015) Se refiere a los principales factores que efectivamente implementan un buen control interno en una organización; establecen estructura y disciplina. En este sentido, con base en lo anterior y al analizar estos resultados, confirmamos, al considerar los resultados, mostrará la vulnerabilidad que predispone la organización a través de las actividades que realizan los empleados.

De esta manera se determinó la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, la prueba de Rho Spearman encontró que el valor (calculado  $p = 0.004 < (p = 0.05)$ ); esto significa que hay un efecto

positivo promedio entre la tercera dimensión de control interno y rentabilidad. Esto indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería, está manejando los controles en medidas de optimizar costos, es decir podrá desenvolverse adecuadamente si maneja un adecuado control, lo cual esto enriquecerá a optimizar costos que aun todavía no ha sido tomando en cuenta en la empresa repostera, debido a que pocas veces se prepara informes al momento de la recepción de los bienes, en efecto a veces se verifica los bienes recibidos al momento de su recepción. De acuerdo a lo explicado se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una incidencia positiva media entre la dimensión y la variable.

Estos resultados son corroborados por Arriaga y Muñoz (2020) quienes en su investigación se evidencio que la entidad manejó indebidamente el movimiento de mercancías en ventas y no lo registró al momento de la devolución, perdiendo así la credibilidad de la rentabilidad de la empresa. A su vez Estupiñán (2015) refiere que consiste en la identificación y análisis del riesgo de origen; sin embargo, para tomar la forma de cómo mejorar, el rol de la empresa es determinar metas globales relacionadas con el contenido determinado. En este sentido, con base en lo anterior y al analizar estos resultados, confirmamos analizado los factores de riesgo resultantes que dificultan el logro de las metas organizacionales, de esta manera se debe desarrollar un adecuado plan de control, responsabilizando a los jefes de áreas para lograr mejorar la organización y a la vez obtener un nivel de mejora.

Con respecto a determinar la incidencia de información, comunicación y control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, la prueba de Rho Spearman encontró que el valor (calculado  $p = 0,000 < (p = 0,05)$ ); esto significa que existe un impacto positivo considerable entre la cuarta dimensión de control interno y rentabilidad. Esto indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería, tiene que cumplir con los objetivos plasmados periódicamente, la cual debe desarrollar medidas de control en base a la

información obtenida de acuerdo a la realidad de la empresa en estudio. Así mismo se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una incidencia positiva considerable entre la dimensión en estudio.

Los resultados presentados se afirman según Quispe (2020) confirmó estos resultados y concluyeron en su estudio: si existe relación entre ambas variables de acuerdo a la escala de valoración se ha identificado que la relación es positiva media. Así también Estupiñán (2015) esta información es continua y necesaria para todas las empresas, y ellas son las encargadas de asegurar la ejecución de los procesos para promover la consecución de los objetivos. En este sentido, con base en lo anterior y al analizar estos resultados, confirmamos que mientras mejor organice medidas de control basados en la información de la realidad que se desenvuelve la empresa, desarrollará un adecuado manejo de información y control tanto interna como externa de la organización.

En este sentido se determinó la incidencia de la supervisión y monitoreo en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, la prueba de Rho Spearman encontró que este valor (calculado  $p = 0.018$ )  $<$  ( $p = 0.05$ ); esto indica que existe un impacto positivo considerable entre la quinta dimensión de control interno y la rentabilidad. Esto indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería, debe de presenta eficiencia en la organización en cuanto al monitoreo y supervisión establecidos por los principios organizacionales. De esta manera a lo explicado se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe una incidencia positiva considerable entre la supervisión y monitoreo.

Estos resultados son corroborados por Cruz (2020) los resultados obtenidos de su investigación concluyen que no cuenta con manual de organización, ni presupuesto ni plan operativo, no hay evaluación de los riesgos que pueden afectar el objetivo y el logro de la meta, no hay profesionalismo de los propietarios y trabajadores en el campo del turismo y el

hotelería, no hay políticas y procedimientos que proteger. De esta manera para Estupiñán (2015) refiere a los componentes de control interno son evaluados monitoreando su efectivo funcionamiento de acuerdo a los principios establecidos por cada componente, y la entidad toma las medidas correctivas de las deficiencias en su control interno. En este sentido, con base en lo anterior y al analizar estos resultados, confirmamos que las organizaciones deben de evaluar los riesgos que afectaran a los objetivos durante el tiempo de alcanzar al cumplimiento, de esta manera deberá de establecer componentes para las deficiencias que pueda presentar el control interno.

En lo esencial se determinó la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería Trujillo, la prueba de Rho Spearman encontró que el valor (calculado  $p = 0,000 < (p = 0,05)$ ); esto significa que existe una incidencia positiva considerable entre las dos variables. Esto quiere decir que el control interno, no se está desarrollando adecuadamente frente a la rentabilidad de la empresa en estudio, de esta manera debe de generar un buen ambiente de control baso en las actividades de evaluación y supervisión de control. Debido a que la organización presenta deficiencias en el ambiente de control y en las actividades sobre la evaluación de riesgo que presenta el control interno para su nivel de efectividad en la organización. Para ello de acuerdo a lo explicado se acepta la hipótesis de investigación, donde existe una incidencia positiva considerable entre la dimensión y la variable de estudio.

Estos resultados son corroborados por Farroñan (2020) en su investigación concluyó que se utilizó la correlación de Spearman, con un valor de  $r = 0.895$ , lo que indica que existe una fuerte correlación positiva, lo que significa que existe una relación significativa entre las variables de estudio. En este sentido, con base en lo anterior y al analizar estos resultados, confirmamos que toda empresa u organización debe tener estados financieros veraces, por lo que se debe aplicar un sistema de control que asegure que es responsable de los recursos

personales y la ética a la hora de proporcionar registros financieros, lo que ayuda a mejorar su propia confiabilidad. Asimismo, seguir reglas, políticas o regulaciones puede promover la rentabilidad.

#### 4.2. Conclusiones

- Se determinó mediante la prueba de Rho Spearman; ( $Rho = 0.456^*$ ), existe una correlación considerable entre el control interno y la rentabilidad de la empresa debido a las deficiencias en el ambiente de control de la organización y las actividades de evaluación de riesgos que el control interno le brinda Positivamente afecta el nivel de eficacia de la organización.
- Se determinó en un nivel regular de control interno (61.9%), lo que indica que la empresa Fanny Accesorios de Repostería no está manejando adecuadamente el control interno frente a sus colaboradores.
- Se determinó la incidencia a través de la prueba Rho Spearman; ( $Rho = 0.184^*$ ), que existe una incidencia positiva media entre el ambiente de control en la rentabilidad debido a que los procedimientos establecidos por la empresa no fueron desarrollados adecuadamente o no fueron evaluados con rigurosidad.
- Para tal efecto se determinó la incidencia a través de la prueba de Rho Spearman; ( $Rho = 0,184^*$ ), una incidencia positiva media la evaluación de riesgos sobre la rentabilidad de la empresa debido a que pocas veces se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes.
- Así mismo se determinó la incidencia a través de la prueba Rho Spearman; ( $0.254^*$ ), una incidencia positiva media entre las actividades de control en la rentabilidad de la empresa debido a que pocas veces se prepara informes al momento de la recepción de los bienes, en efecto a veces se verifica los bienes recibidos al momento de su recepción.

- Para ello se determinó la incidencia a través de la prueba Rho Spearman; ( $Rho = 0.772^*$ ), una incidencia positiva considerable entre la información, comunicación y control en la rentabilidad, debido a que no existe un control de inventarios por fechas de ventas del día, además la empresa no cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos y materiales.
- Finalmente, se determinó la incidencia a través de la prueba Rho Spearman; ( $Rho = 0.511^*$ ), una incidencia positiva considerable entre de la supervisión y monitoreo en la rentabilidad, debido a pesar que la empresa cuenta con acciones de supervisión de las actividades no se cumplen oportunamente por el responsable.

## REFERENCIAS

- Apaza, M. (2011). Estados financieros, análisis para interpretaciones conforme a las Niif y al PCGE. Lima, Perú: instituto pacifico SAC.
- Apaza, M. (2015). Auditoria Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Apaza, M. (2015). Auditoria Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Arellano, O., y Benítez, C. (23 de abril de 2021). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del comercial avícola rincón de España, cantón Quinindé, período 2018. (Tesis pregrado). Recuperado el 23 de mayo de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7483>
- Arriaga, G., y Muñoz, A. (17 de febrero de 2020). Control interno contable al ciclo de ventas y la rentabilidad en la compañía ferretera Jiménez Corp del cantón Guayaquil, año 2018. La Libertad. UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas. Recuperado el 23 de mayo de 2021 de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5289>
- Benjamín, M. (2007). Auditoría Administrativa. México Pearson.
- Cardozo Cuenca, H. (2008). Auditoria del Sector Solidario. Aplicación de Normas Internacionales. Bogotá, Colombia: Editorial Kimpres SAC.
- Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad Empresarial, 7.
- Cépeda, L. (2000). Auditoría y Control interno. Colombia. Ediciones.

- Claros, R., y León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Cruz, L. (20 de abril de 2020). El control interno y su incidencia en la rentabilidad del hotel Boutique La Casona Monsante de la ciudad de Chachapoyas. (Tesis pregrado, Universidad César Vallejo). Recuperado el 23 de mayo de 2021 de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50252>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales. Ed. 3era. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Farroñan, E. (20 de mayo de 2020). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Zafiro SAC de la ciudad de Jaen-2018. (Tesis pregrado, Universidad César Vallejo). Recuperado el 19 de mayo de 2021 de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47949>
- Flores, J. (2003). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Lima, Perú: Gráfica Santo Domingo.
- Garrido, P., y Iñiguez, R. (2012). Análisis de Estados Financieros - Segunda Edición. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Kori, S. (29 de agosto de 2014). Implicancias y beneficios del COSO 2013. Recuperado el 24 de mayo de 2021 de <https://gestion.pe/opinion/implicancias-beneficios-coso-2013-69600-noticia/>
- Lucero, K. (10 de mayo de 2020). Gestión digital. Recuperado el 22 de mayo de 2021 de <https://www.revistagestion.ec/index.php/economia-y-finanzas-analisis/la>

- Mendoza, I. (18 de mayo de 2012). Procesos de Control. Recuperado el 19 de mayo de 2021 de <http://adminis3cion.blogspot.pe/>
- Mero, M., y Rosado, T. (17 de marzo de 2021). Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos hermanos #2 del Cantón Valencia, Provincia de Los Ríos, año 2020. UTC. La Maná. Recuperado el 20 de mayo de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7192>
- Morales, A. (1 de mayo de 2020). Relaciones en tiempos de pandemia: COVID-19 y bienestar animal, ambiental y humano. Revista Facultad Nacional de Agronomía Medellín, 73. Recuperado el 22 de mayo de <https://doi.org/10.15446/rfnam.v73n2.86957>
- Ojeda, C. (2013). Rentabilidad. Lima, Perú.
- Pacheco, J. (2014). Análisis de Estados financieros. Lima, Perú.
- Peña, D. (21 de agosto de 2020). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018. (Tesis pregrado, Universidad Señor de Sipán) Recuperado el 17 de mayo de 2021 de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7505>
- Perdomo, A. (2000). Fundamentos del control interno. (6ta. Ed.). México: Internacional Thonson Ediciones S.A.
- Poma, G., Sotomayor, A. y Fernández, E. (17 de julio de 2020). Plan de negocios de la empresa Ecopae SAC ataúdes para la comercialización y distribución de ataúdes de MDF en Lima Metropolitana. (Tesis posgrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Recuperado el 17 de mayo de 2021 de <http://hdl.handle.net/10757/620895>

Quispe, M. (15 de junio de 2020). Influencia del Control Interno en la Rentabilidad de la  
empresa Qallaykuna S.A.C. periodo 2018. (Tesis pregrado, Universidad Peruana).

Recuperado el 20 de mayo de 2021 de

<http://www.repositorio.uaustral.edu.pe/handle/UAUSTRAL/94>

Rodríguez J. (2009). Control interno un efectivo sistema para la empresa. Ed. 2da. México:  
Editorial Trillas.

Rojas, M. (2003). Análisis y evaluación financiera de la Empresa. Lima, Perú: Editora y  
Distribuidora Real S.R.L.

Useche, S., Cendales. B., Montoro, L. y Estaban, C. (17 de diciembre de 2018). Estrés  
laboral y problemas de salud de los conductores profesionales: Una fórmula  
peligrosa para sus resultados de seguridad. Recuperado el 17 de mayo de 2021 de  
<https://www.researchgate.net/publication/329809715>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

| TÍTULO : Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020.                                       |  |  |                                    |   |                                 |                           |
|--|--|--|------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------------|
| AUTOR : Job Raúl Javier Valverde   |  |  |                                    |   |                                 |                           |
| PROBLEMA   | OBJETIVOS  | HIPÓTESIS  | VARIABLES E INDICADORES            |   |                                 |                           |
| <p><b>Problema general</b></p> <p>¿De qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020?</p> | <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar las deficiencias del control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</li> <li>2. Analizar la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</li> <li>3. Determinar la incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</li> <li>4. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</li> <li>5. Determinar la incidencia de las actividades de control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</li> <li>6. Determinar la incidencia de información, comunicación y control en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</li> </ol> | <p><b>Hipótesis</b></p> <p>El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2020.</p> | <b>Variable 1: Control interno</b> |   |                                 |                           |
|  |  |  | <b>Dimensiones</b>                 | <b>Indicadores</b>  | <b>Ítems</b>                    | <b>Niveles o rangos</b>   |
|  |  |  | Ambiente de control                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Organización</li> <li>• Procedimientos</li> </ul>    | Nunca (1)<br>Casi Nunca (2)     | Malo<br>Regular<br>Bueno  |
|  |  |  | Evaluación del riesgo              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordenes</li> <li>• Autorización</li> </ul>           | A veces (3)                     |                           |
|  |  |  | Actividades de control             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controles</li> <li>• Optimizar costos</li> </ul>     | Casi siempre (4)                |                           |
|  |  |  | Información y control              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Medidas de control</li> </ul> | Siempre (5)                     |                           |
|  |  |  | Supervisión y monitoreo            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia</li> </ul>                                |                                 |                           |
|  |  |  |                                    |   | <b>Variable 2: Rentabilidad</b> |                           |
|  |  |  | <b>Dimensiones</b>                 | <b>Indicadores</b>  | <b>Ítems</b>                    | <b>Niveles o rangos</b>   |
|  |  |  | Indicadores financieros            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen bruto</li> </ul>                              | Nunca (1)<br>Casi Nunca (2)     | Malo<br>Regular<br>Bueno. |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendimiento sobre la inversión</li> </ul>   | A veces (3)<br>Casi siempre (4)  |  |                                    |   |                                 |                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rendimiento sobre el patrimonio</li> </ul>  | Siempre (5)  |  |                                    |   |                                 |                           |

## Anexo N° 2. Instrumentos de recolección de datos

**CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**
**FANNY ACCESORIOS DE REPOSTERÍA, TRUJILLO 2020.**

Responda a las siguientes afirmaciones, de la forma que mejor refleje su verdadera opinión.

No hay respuestas buenas o malas, todas son correctas si son sinceras. Marca con una (X) el nivel que elijas, teniendo en cuenta la siguiente escala valorativa.

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

| Ítems                      |   | Opciones |   |   |   |   |
|----------------------------|---|----------|---|---|---|---|
|                            | Ambiente de control   | 1        | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1                          | ¿Cuenta el área de almacén y de recursos humanos con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades?                      |          |   |   |   |   |
| 2                          | ¿Cree usted que el manual de procedimientos de la empresa está bien elaborado?  |          |   |   |   |   |
| 3                          | ¿Los directivos dan a conocer al personal sus funciones y responsabilidades?  |          |   |   |   |   |
| 4                          | ¿Cree usted que se están siguiendo los procedimientos establecidos para el área de compras?   |          |   |   |   |   |
| Evaluación de riesgo       |   |          |   |   |   |   |
| 5                          | ¿Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes?   |          |   |   |   |   |
| 6                          | ¿Existe autorización para todas las órdenes de compra?  |          |   |   |   |   |
| Actividades de control     |   |          |   |   |   |   |
| 7                          | ¿Se recepciona los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería?                                      |          |   |   |   |   |
| 8                          | ¿Se prepara informes al momento de recepción de los bienes?   |          |   |   |   |   |
| 9                          | ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?  |          |   |   |   |   |
| 10                         | ¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la mercadería?   |          |   |   |   |   |
| Información y comunicación |   |          |   |   |   |   |
| 11                         | ¿Se lleva un registro para el control del stock de los inventarios existentes?  |          |   |   |   |   |
| 12                         | ¿Considera usted que debería mejorarse el área de compras, así como la funcionalidad de la misma?   |          |   |   |   |   |
| 13                         | ¿La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos?                                      |          |   |   |   |   |
| 14                         | ¿Son adecuadas las medidas de control establecidas por la empresa?  |          |   |   |   |   |
| Supervisión y monitoreo    |   |          |   |   |   |   |
| 15                         | ¿Todas las áreas de la empresa cuentan con acciones de supervisión de las actividades u labores que ejecutan a efectos de estarse cumpliendo? |          |   |   |   |   |

|    |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|
|    | oportunamente?   |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Se desarrolla un plan de mejora con las deficiencias identificadas para evitar su ocurrencia?   |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Se mantiene de conocimiento a cada integrante de los errores hallados para reforzar su compromiso de garantizar a la entidad una rentabilidad y eficaz liderazgo en el mercado? |  |  |  |  |  |

¡Muchas gracias!

Anexo N° 3. Instrumentos de recolección de datos

**CUESTIONARIO PARA MEDIR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FANNY  
ACCESORIOS DE REPOSTERÍA, TRUJILLO 2020.**

Responda a las siguientes afirmaciones, de la forma que mejor refleje su verdadera opinión.

No hay respuestas buenas o malas, todas son correctas si son sinceras. Marca con una (X) el nivel que elijas, teniendo en cuenta la siguiente escala valorativa.

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

| Ítems                           |   | Opciones |   |   |   |   |
|---------------------------------|---|----------|---|---|---|---|
|                                 | Margen bruto  | 1        | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1                               | ¿Los ingresos por ventas se respaldan con facturas, boletas de venta, etc.?                               |          |   |   |   |   |
| 2                               | ¿Se contabilizan diariamente los ingresos y egresos de caja?  |          |   |   |   |   |
| 3                               | ¿Los archivos físicos de reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? |          |   |   |   |   |
| Rendimiento sobre la inversión  |   |          |   |   |   |   |
| 4                               | ¿La documentación de los activos llega oportunamente para ser procesadas?                                 |          |   |   |   |   |
| 5                               | ¿Las acciones ordinarias de la empresa son registradas oportunamente?                                     |          |   |   |   |   |
| 6                               | ¿Se capacita al personal del área contable en temas relacionados al análisis de estados financieros?      |          |   |   |   |   |
| 7                               | ¿Se cuenta con un organigrama estructurado en el área contable?   |          |   |   |   |   |
| 8                               | ¿Existen normas o instrucciones en el área contable para informar los resultados de la empresa?           |          |   |   |   |   |
| Rendimiento sobre el patrimonio |   |          |   |   |   |   |
| 9                               | ¿Se aplica el PCGE y las normas contables para el registro de sus operaciones?                            |          |   |   |   |   |
| 10                              | ¿Los ingresos y gastos se registran oportunamente siguiendo principio de devengado?                       |          |   |   |   |   |

¡Muchas gracias!

Anexo N° 6. Fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

**Fiabilidad del instrumento:** Cuestionario para medir el control interno en la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020.

**Tabla N°01**

*Estadístico de procedimiento de casos*

**Resumen de procesamiento de casos**

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 20 | 100,0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|       | Total                 | 20 | 100,0 |

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

De acuerdo con la Tabla 01, se da el procedimiento para el procesamiento de casos de confiabilidad, en el cual se procesan 20 unidades de muestra y ninguna de ellas se excluye.

**Tabla N°02**

*Estadístico de consistencia interna del cuestionario*

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,817             | ,792  | 17             |

La Tabla N°02 es el coeficiente correspondiente al Alfa de Cronbach, que se utiliza para analizar la consistencia interna de la encuesta de empleados de la empresa, Fanny obtuvo un valor de alfa de 0.817 dentro de un buen rango de coeficientes alfa.

**Tabla N°03**

*Estadísticos de consistencia interna del cuestionario si se suprime un ítem.*

| Estadísticas de total de elemento |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|
|                                   | Media de escala<br>si el elemento<br>se ha suprimido | Varianza de<br>escala si el<br>elemento se ha<br>suprimido | Correlación total<br>de elementos<br>corregida | Correlación<br>múltiple al<br>cuadrado | Alfa de<br>Cronbach si el<br>elemento se ha<br>suprimido |
| Ítems 1                           | 59,9000  | 44,305   | ,232   | .                                      | ,817   |
| Ítems 2                           | 59,8000  | 38,905   | ,703   | .                                      | ,789   |
| Ítems 3                           | 60,1500  | 39,292   | ,737   | .                                      | ,788   |
| Ítems 4                           | 59,9500  | 38,366   | ,828   | .                                      | ,782   |
| Ítems 5                           | 59,7000  | 37,484   | ,788   | .                                      | ,781   |
| Ítems 6                           | 60,1000  | 39,884   | ,679   | .                                      | ,792   |
| Ítems 7                           | 60,0000  | 36,842   | ,829   | .                                      | ,777   |
| Ítems 8                           | 60,1000  | 39,358   | ,611   | .                                      | ,794   |
| Ítems 9                           | 60,0500  | 38,261   | ,731   | .                                      | ,786   |
| Ítems 10                          | 60,3000  | 36,642   | ,875   | .                                      | ,774   |
| Ítems 11                          | 60,0500  | 38,261   | ,731   | .                                      | ,786   |
| Ítems 12                          | 59,5000  | 49,421   | -,308  | .                                      | ,844   |
| Ítems 13                          | 60,2000  | 46,168   | -,025  | .                                      | ,840   |
| Ítems 14                          | 61,2500  | 46,934   | -,070  | .                                      | ,836   |
| Ítems 15                          | 59,7000  | 48,326   | -,248  | .                                      | ,834   |
| Ítems 16                          | 59,4000  | 44,463   | ,258   | .                                      | ,815   |
| Ítems 17                          | 59,8500  | 50,345   | -,396  | .                                      | ,848   |

La Tabla 03 muestra que, si se elimina un elemento, el coeficiente Alfa de Cronbach de cada ítem de la Tabla 02 se incrementa a 0.817, pero este efecto no se ha logrado bajo ninguna circunstancia posible, por lo que se decide continuar con el cuestionario y todos sus ítems.

**Tabla N°04**

*Estadístico de consistencia interna del cuestionario, prueba de dos mitades*

| <b>Estadísticas de fiabilidad</b>     |                      |                |                    |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Alfa de Cronbach                      | Parte 1              | Valor          | ,909               |
|                                       |                      | N de elementos | 9 <sup>a</sup>     |
|                                       | Parte 2              | Valor          | -,563 <sup>b</sup> |
|                                       |                      | N de elementos | 8 <sup>c</sup>     |
|                                       | N total de elementos |                | 17                 |
| Correlación entre formularios         |                      |                | ,617               |
| Coeficiente de Spearman-              | Longitud igual       |                | ,763               |
| Brown                                 | Longitud desigual    |                | ,764               |
| Coeficiente de dos mitades de Guttman |                      |                | ,730               |

a. Los elementos son: ítems 1, ítems 2, ítems 3, ítems 4, ítems 5, ítems 6, ítems 7, ítems 8, ítems 9.

b. El valor es negativo debido a una covarianza promedio negativa entre elementos. Esto viola los supuestos del modelo de fiabilidad. Podría desearse comprobar las codificaciones de elemento.

c. Los elementos son: ítems 10, ítems 11, ítems 12, ítems 13, ítems 14, ítems 15, ítems 16, ítems 17.

La Tabla N°04 muestra que el coeficiente de Spearman para longitudes iguales es de 0,763 y el coeficiente de dos mitades de Guttman es de 0,730, el cual es superior al valor mínimo determinado para este tipo de prueba. En este sentido, la decisión es de aprobar instrumentos relevantes.

Los resultados que se presentan nos permiten concluir que la encuesta para medir el control interno en la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020, es altamente confiable.

Anexo N° 7. Fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

**Fiabilidad del instrumento:** Cuestionario para medir la rentabilidad en la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020.

**Tabla N°01**

*Estadístico de procedimiento de casos*

**Resumen de procesamiento de casos**

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 20 | 100,0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
|       | Total                 | 20 | 100,0 |

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

De acuerdo con la Tabla 01, se da el procedimiento para el procesamiento de casos de confiabilidad, en el cual se procesan 20 unidades de muestra y ninguna de ellas se excluye.

**Tabla N°02**

*Estadístico de consistencia interna del cuestionario*

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,882             | ,880  | 10             |

La Tabla N°02 es el coeficiente correspondiente al Alfa de Cronbach, que se utiliza para analizar la consistencia interna de la encuesta de empleados de la empresa, Fanny obtuvo un valor de alfa de 0.880 dentro de un buen rango de coeficientes alfa.

**Tabla N°03**

*Estadísticos de consistencia interna del cuestionario si se suprime un ítem.*

| Estadísticas de total de elemento |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|
|                                   | Media de escala<br>si el elemento<br>se ha suprimido | Varianza de<br>escala si el<br>elemento se ha<br>suprimido | Correlación total<br>de elementos<br>corregida | Correlación<br>múltiple al<br>cuadrado | Alfa de<br>Cronbach si el<br>elemento se ha<br>suprimido |
| ítems 1                           | 34,1000  | 31,463   | ,379   | ,557                                   | ,886   |
| ítems 2                           | 34,5500  | 28,997   | ,733   | ,773                                   | ,863   |
| ítems 3                           | 34,2500  | 30,724   | ,491   | ,611                                   | ,879   |
| ítems 4                           | 33,9500  | 30,576   | ,439   | ,548                                   | ,883   |
| ítems 5                           | 34,3500  | 30,345   | ,494   | ,580                                   | ,879   |
| ítems 6                           | 34,5000  | 26,789   | ,758   | ,802                                   | ,859   |
| ítems 7                           | 34,5500  | 28,471   | ,663   | ,567                                   | ,867   |
| ítems 8                           | 34,5000  | 27,842   | ,750   | ,817                                   | ,860   |
| ítems 9                           | 34,6500  | 27,608   | ,698   | ,623                                   | ,864   |
| ítems 10                          | 34,4000  | 27,937   | ,708   | ,772                                   | ,863   |

La Tabla 03 muestra que, si se elimina un elemento para aumentar el coeficiente de 0.880 en la Tabla 02, el Alfa de Cronbach de cada ítem, pero este efecto no se ha logrado bajo ninguna circunstancia posible.

**Tabla N°04**

*Estadístico de consistencia interna del cuestionario, prueba de dos mitades*

| Estadísticas de fiabilidad            |                      |                |                |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| Alfa de Cronbach                      | Parte 1              | Valor          | ,635           |
|                                       |                      | N de elementos | 5 <sup>a</sup> |
|                                       | Parte 2              | Valor          | ,868           |
|                                       |                      | N de elementos | 5 <sup>b</sup> |
|                                       | N total de elementos |                | 10             |
| Correlación entre formularios         |                      |                | ,828           |
| Coeficiente de Spearman-              | Longitud igual       |                | ,906           |
| Brown                                 | Longitud desigual    |                | ,906           |
| Coeficiente de dos mitades de Guttman |                      |                | ,871           |

a. Los elementos son: ítems 1, ítems 2, ítems 3, ítems 4, ítems 5.

b. Los elementos son: ítems 6, ítems 7, ítems 8, ítems 9, ítems 10.

La Tabla N°04 muestra que la mitad de las pruebas utilizadas para medir la consistencia interna del cuestionario tienen un coeficiente de Spearman de 0,906 para aprobar longitudes iguales y un coeficiente de 0,906 para dos mitades de Guttman, ambos superiores al valor mínimo determinado para este tipo de prueba. En este sentido, se decidió aprobar los instrumentos pertinentes.

Los resultados que se presentan nos permiten concluir que la encuesta para para medir la rentabilidad en la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020, es altamente confiable.

**VALIDEZ DE CONTENIDO CON COEFICIENTE DE HOLSTI**

**Título:** Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020.

| VARIABLE        | DIMENSIÓN              | INDICADOR    | ÍTEMS  | OPCIÓN DE RESPUESTA      |               |                                 |            |                       | CRITERIOS DE EVALUACIÓN                   |    |  |    |  |    |  |    | OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES |
|-----------------|------------------------|--------------|--|--------------------------|---------------|---------------------------------|------------|-----------------------|---|----|--|----|--|----|--|----|---------------------------------|
|                 |                        |              |  | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN |    | RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR |    | RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS |    | RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA |    |                                 |
|                 |                        |              |  |                          |               |                                 |            |                       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                     | NO | SÍ   | NO |                                 |
| Control interno | Ambiente de control    | Organización | ¿Cuenta el área de almacén y de recursos humanos con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades? |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 |                        |              | ¿Cree usted que el manual de procedimientos de la empresa está bien elaborado?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 |                        |              | ¿Los directivos dan a conocer al personal sus funciones y responsabilidades?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 |                        |              | ¿Cree usted que se están siguiendo los procedimientos establecidos para el área de compras?                              |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 | Evaluación del riesgo  | Riesgo       | ¿Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes?  |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 |                        |              | ¿Existe autorización para todas las órdenes de compra?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 | Actividades de control | Controles    | ¿Se recepciona los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería?                 |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 |                        |              | ¿Se prepara informes al momento de recepción de los bienes?  |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|                 |                        |              | ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |

|  |             |  |  |  |  |  |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |
|--|-------------|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|---|--|---|--|--|
| Información,<br>Comunicación y control | Información | ¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la mercadería?  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |
|  |             | ¿Se lleva un registro para el control del stock de los inventarios existentes?                           |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |
|  |             | ¿Considera usted que debería mejorarse el área de compras, así como la funcionabilidad de la misma?      |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |
|  |             | ¿La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos? |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |  |
|  |             | ¿Son adecuadas las medidas de control establecidas por la empresa?                                       |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | x |  |  |

### Calificación del Primer Experto

| Ítem  | Dr.....                                   |    |  |    |                                       |    |  |    |
|-------|---|----|--|----|---------------------------------------|----|--|----|
|       | Relación entre la variable y la dimensión |    | Relación entre la dimensión y el indicador |    | Relación entre el indicador y el ítem |    | Relación entre el ítem y la oposición de respuesta |    |
|       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                    | NO | SÍ   | NO |
| 1     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 2     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 3     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 4     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 5     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 6     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 7     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 8     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 9     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 10    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 11    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 12    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 13    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 14    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| Total |   |    |  |    |                                       |    |  |    |

Coefficiente de Holsti

$$c = \frac{\# \text{Afirmaciones}}{\# \text{Afirmación} + \# \text{Negaciones}} = \frac{(x + x)}{(x + x) + x} = \frac{x}{x} = x\%$$

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

|   |  |                       |            |
|---|--|-----------------------|------------|
| <b>Nombre del Instrumento</b>             | Cuestionario sobre el control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021.                                 |                       |            |
| <b>Objetivo del Instrumento</b>           | Determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021. |                       |            |
| <b>Aplicado a la Muestra Participante</b> | 21 colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.   |                       |            |
| <b>Nombres y Apellidos del Experto</b>    | Vanessa Soledad Medina Carbajal  | <b>DNI N°</b>         | 18210533   |
| <b>Título Profesional</b>                 | Contadora Pública  | <b>Celular</b>        | 949919198  |
| <b>Dirección Domiciliaria</b>             | La Constancia 159 Huerta Grande  |                       |            |
| <b>Grado Académico</b>                    | Maestro en Administración con mención en Finanzas  |                       |            |
| <b>FIRMA</b>                              |    | <b>Lugar y Fecha:</b> | 27-05-2021 |

| VARIABLE     | DIMENSIÓN               | INDICADOR    | ÍTEMS   | OPCIÓN DE RESPUESTA      |               |                                 |            | CRITERIOS DE EVALUACIÓN |   |    |  |    |  |    |  | OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES |    |
|--------------|-------------------------|--------------|---|--------------------------|---------------|---------------------------------|------------|-------------------------|---|----|--|----|--|----|--|---------------------------------|----|
|              |                         |              |   | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo   | RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN |    | RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR |    | RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS |    | RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA |                                 |    |
|              |                         |              |   |                          |               |                                 |            |                         | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                     | NO | SÍ   |                                 | NO |
| Rentabilidad | Indicadores financieros | Margen bruto | ¿Los ingresos por ventas se respaldan con facturas, boletas de venta, etc.?                               |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         |              | ¿Se contabilizan diariamente los ingresos y egresos de caja?  |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         |              | ¿Los archivos físicos de reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         | ROA          | ¿La documentación de los activos llega oportunamente para ser procesadas?                                 |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         |              | ¿Las acciones ordinarias de la empresa son registradas oportunamente?                                     |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         |              | ¿Se capacita al personal del área contable en temas relacionados al análisis de estados financieros?      |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         |              | ¿Se cuenta con un organigrama estructurado en el área contable?   |                          |               |                                 |            |                         | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |                                 |    |
|              |                         |              | ¿Existen normas o instrucciones en el área contable para informar los resultados de la empresa?           |                          |               |                                 |            |                         | x   |    | x  |    | x                                      |    | x  |                                 |    |

|  |  |     |   |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |   |  |   |  |
|--|--|-----|---|--|--|--|--|--|---|--|--|---|--|---|--|---|--|
|  |  | ROE | ¿Se aplica el PCGE y las normas contables para el registro de sus operaciones?      |  |  |  |  |  | x |  |  | X |  | X |  | X |  |
|  |  | ROE | ¿Los ingresos y gastos se registran oportunamente siguiendo principio de devengado? |  |  |  |  |  | x |  |  | x |  | x |  | x |  |

### Calificación del Primer Experto

| Ítem  | Dr.....                                   |    |  |    |                                       |    |  |    |  |
|-------|---|----|--|----|---------------------------------------|----|--|----|--|
|       | Relación entre la variable y la dimensión |    | Relación entre la dimensión y el indicador |    | Relación entre el indicador y el ítem |    | Relación entre el ítem y la oposición de respuesta |    |  |
|       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                    | NO | SÍ   | NO |  |
| 1     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 2     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 3     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 4     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 5     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 6     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 7     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 8     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 9     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| 10    | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |  |
| Total |   |    |  |    |                                       |    |  |    |  |

Coefficiente de Holsti

$$c = \frac{\# \text{Afirmaciones}}{\# \text{Afirmación} + \# \text{Negaciones}} = \frac{(x + x)}{(x + x) + x} = \frac{x}{x} = x\%$$

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

|   |  |                       |            |
|---|--|-----------------------|------------|
| <b>Nombre del Instrumento</b>             | Cuestionario sobre el control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021.                                 |                       |            |
| <b>Objetivo del Instrumento</b>           | Determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021. |                       |            |
| <b>Aplicado a la Muestra Participante</b> | 21 colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.   |                       |            |
| <b>Nombres y Apellidos del Experto</b>    | Vanessa Soledad Medina Carbajal  | <b>DNI N°</b>         | 18210533   |
| <b>Título Profesional</b>                 | Contadora Pública  | <b>Celular</b>        | 949919198  |
| <b>Dirección Domiciliaria</b>             | La Constancia 159 Huerta Grande  |                       |            |
| <b>Grado Académico</b>                    | Maestro en Administración con mención en Finanzas  |                       |            |
| <b>FIRMA</b>                              |   | <b>Lugar y Fecha:</b> | 27-05-2021 |

**VALIDEZ DE CONTENIDO CON COEFICIENTE DE HOLSTI**

**Título:** Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fanny accesorios de repostería, Trujillo 2020.

| VARIABLE        | DIMENSIÓN              | INDICADOR    | ÍTEMS  | OPCIÓN DE RESPUESTA      |               |                                 |            |                       | CRITERIOS DE EVALUACIÓN                   |    |  |    |  |    |  |    | OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES |  |
|-----------------|------------------------|--------------|--|--------------------------|---------------|---------------------------------|------------|-----------------------|---|----|--|----|--|----|--|----|---------------------------------|--|
|                 |                        |              |  | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN |    | RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR |    | RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS |    | RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA |    |                                 |  |
|                 |                        |              |  |                          |               |                                 |            |                       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                     | NO | SÍ   | NO |                                 |  |
| Control interno | Ambiente de control    | Organización | ¿Cuenta el área de almacén y de recursos humanos con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades? |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 |                        |              | ¿Cree usted que el manual de procedimientos de la empresa está bien elaborado?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 |                        |              | ¿Los directivos dan a conocer al personal sus funciones y responsabilidades?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 |                        |              | ¿Cree usted que se están siguiendo los procedimientos establecidos para el área de compras?                              |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 | Evaluación del riesgo  | Riesgo       | ¿Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes?  |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 |                        |              | ¿Existe autorización para todas las órdenes de compra?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 | Actividades de control | Controles    | ¿Se recepciona los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería?                 |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 |                        |              | ¿Se prepara informes al momento de recepción de los bienes?  |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |
|                 |                        |              | ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |  |

|  |             |  |  |  |  |  |  |   |  |   |  |   |  |   |  |
|--|-------------|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|---|--|---|--|
| Información,<br>Comunicación y control | Información | ¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la mercadería?  |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |
|  |             | ¿Se lleva un registro para el control del stock de los inventarios existentes?                           |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |
|  |             | ¿Considera usted que debería mejorarse el área de compras, así como la funcionalidad de la misma?        |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |
|  |             | ¿La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos? |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | X |  |
|  |             | ¿Son adecuados las medidas de control establecidas por la empresa?                                       |  |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  | x |  |

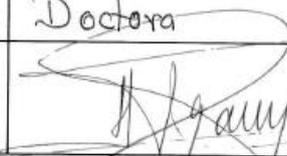
### Calificación del Primer Experto

| Ítem  | Dr.....                                   |    |  |    |                                       |    |  |    |
|-------|---|----|--|----|---------------------------------------|----|--|----|
|       | Relación entre la variable y la dimensión |    | Relación entre la dimensión y el indicador |    | Relación entre el indicador y el ítem |    | Relación entre el ítem y la oposición de respuesta |    |
|       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                    | NO | SÍ   | NO |
| 1     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 2     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 3     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 4     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 5     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 6     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 7     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 8     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 9     | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 10    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 11    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 12    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 13    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| 14    | X   |    | X  |    | X                                     |    | X  |    |
| <hr/> |   |    |  |    |                                       |    |  |    |
| Total |   |    |  |    |                                       |    |  |    |

Coefficiente de Holsti

$$c = \frac{\# \text{Afirmaciones}}{\# \text{Afirmación} + \# \text{Negaciones}} = \frac{(x + x)}{(x + x) + x} = \frac{x}{x} = x\%$$

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

|                                    |  |                |            |
|------------------------------------|--|----------------|------------|
| Nombre del Instrumento             | Cuestionario sobre el control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021.                                 |                |            |
| Objetivo del Instrumento           | Determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021. |                |            |
| Aplicado a la Muestra Participante | 21 colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.   |                |            |
| Nombres y Apellidos del Experto    | Victoria Haydee Vejarano García  | DNI N°         | 17860294   |
| Título Profesional                 | Contadora Pública  | Celular        | 978366628  |
| Dirección Domiciliaria             | Calle Emigüe Lopez Albújar 534 Urb. Huerta Grande  |                |            |
| Grado Académico                    | Doctora  |                |            |
| FIRMA                              |    | Lugar y Fecha: | 14-05-2021 |

.....  
**Dra. CPC. Victoria H. Vejarano García**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**MAT. 002 - 1874**

| VARIABLE     | DIMENSIÓN               | INDICADOR    | ÍTEMS   | OPCIÓN DE RESPUESTA      |               |                                 |            |                       | CRITERIOS DE EVALUACIÓN                   |    |  |    |  |    |  |    | OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES |
|--------------|-------------------------|--------------|---|--------------------------|---------------|---------------------------------|------------|-----------------------|---|----|--|----|--|----|--|----|---------------------------------|
|              |                         |              |   | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN |    | RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR |    | RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS |    | RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA |    |                                 |
|              |                         |              |   |                          |               |                                 |            |                       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                     | NO | SÍ   | NO |                                 |
| Rentabilidad | Indicadores financieros | Margen bruto | ¿Los ingresos por ventas se respaldan con facturas, boletas de venta, etc.?                               |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         |              | ¿Se contabilizan diariamente los ingresos y egresos de caja?  |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         |              | ¿Los archivos físicos de reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa? |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         | ROA          | ¿La documentación de los activos llega oportunamente para ser procesadas?                                 |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         |              | ¿Las acciones ordinarias de la empresa son registradas oportunamente?                                     |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         |              | ¿Se capacita al personal del área contable en temas relacionados al análisis de estados financieros?      |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         |              | ¿Se cuenta con un organigrama estructurado en el área contable?   |                          |               |                                 |            |                       | X   |    | X  |    | X                                      |    | X  |    |                                 |
|              |                         |              | ¿Existen normas o instrucciones en el área contable para informar los resultados de la empresa?           |                          |               |                                 |            |                       | x   |    | x  |    | x                                      |    | x  |    |                                 |

|  |  |     |   |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |   |  |   |  |
|--|--|-----|---|--|--|--|--|--|---|--|--|---|--|---|--|---|--|
|  |  | ROE | ¿Se aplica el PCGE y las normas contables para el registro de sus operaciones?      |  |  |  |  |  | x |  |  | X |  | X |  | X |  |
|  |  | ROE | ¿Los ingresos y gastos se registran oportunamente siguiendo principio de devengado? |  |  |  |  |  | x |  |  | x |  | x |  | x |  |

### Calificación del Primer Experto

| Ítem  | Dr.....                                   |    |  |    |                                       |    |  |    |
|-------|---|----|--|----|---------------------------------------|----|--|----|
|       | Relación entre la variable y la dimensión |    | Relación entre la dimensión y el indicador |    | Relación entre el indicador y el ítem |    | Relación entre el ítem y la oposición de respuesta |    |
|       | SÍ  | NO | SÍ   | NO | SÍ                                    | NO | SÍ   | NO |
| 1     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 2     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 3     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 4     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 5     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 6     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 7     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 8     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 9     | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| 10    | X   |    | X  |    |                                       | X  |  | X  |
| <hr/> |   |    |  |    |                                       |    |  |    |
| Total |   |    |  |    |                                       |    |  |    |

Coefficiente de Holsti

$$c = \frac{\# \text{Afirmaciones}}{\# \text{Afirmación} + \# \text{Negaciones}} = \frac{(x + x)}{(x + x) + x} = \frac{x}{x} = x\%$$

### FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

|                                    |  |                |            |
|------------------------------------|--|----------------|------------|
| Nombre del Instrumento             | Cuestionario sobre el control interno de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021.                                 |                |            |
| Objetivo del Instrumento           | Determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Fanny Accesorios de Repostería, Trujillo 2021. |                |            |
| Aplicado a la Muestra Participante | 21 colaboradores de la empresa Fanny Accesorios de Repostería.   |                |            |
| Nombres y Apellidos del Experto    | Victoria Haydee Vejarano Garcia  | DNI N°         | 17860294   |
| Título Profesional                 | Contadora Pública  | Celular        | 978366628  |
| Dirección Domiciliaria             | Calle Emigüe López Albújar 534 Urb. Huerta Grande  |                |            |
| Grado Académico                    | Doctora  |                |            |
| FIRMA                              |    | Lugar y Fecha: | 14-05-2021 |

-----  
 Dra. CPC. Victoria H. Vejarano Garcia  
 CONTADOR PÚBLICO  
 MAT. 002 - 1874