

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**RELACIÓN ENTRE LA AUDITORÍA INTERNA Y
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
EMDISVEN S.A. DE ATE AÑO 2020**

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

AUTOR:

DE LA CRUZ AGUIRRE JOVITA NOEMÍ
CODIGO ORCID: 0000-0002-0535-5711

ASESOR:

MG. MILLÁN BAZÁN CÉSAR AUGUSTO
CODIGO ORCID 0000-0002-6641-0980

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

ENERO, 2022

Dedicatoria

A mis adorados padres, quienes son mi mayor soporte con el cual puedo concluir todos mis proyectos, así como la realización de esta tesis, a los profesores, gracias al continuo apoyo, comprensión, dedicación y apoyo que me brindan, nos brinda una excelente oportunidad para continuar mi educación superior, y tener el conocimiento para hacer frente a todas las adversidades.

Agradecimiento

A Dios por brindarme la energía necesaria para lograr este gran objetivo, y por la buena salud que tengo, para poder lograr las metas que me propongo, A cada una de las personas que aportaron con un granito de arena en todo el crecimiento de mi carrera de diversas formas, ayudándome a fortalecerme como persona, y lograr mis metas deseadas.

Resumen

El presente trabajo de investigación lleva por título “Relación Entre La Auditoría Interna Y La Rentabilidad De La Empresa Emdisven S.A. de Ate Año 2020”. Con el objetivo de Determinar como la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Lima, 2020. El estudio fue efectuado a través de un enfoque cuantitativo de tipo básica, diseño no experimental correlacional. Con una población de 16 personas y una muestra de 10 colaboradores, la herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta, y los resultados se presentarán mediante el Spss versión 25.

La investigación concluyó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.946 que la Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020. Por lo que las actividades independientes de la auditoría son objetivas teniendo como objetivo agregar valor y optimizar el funcionamiento de la empresa para mejorar su rentabilidad. Así como, aumentar el nivel de confianza de los accionistas.

Palabras Clave: Auditoría interna, informe, confiabilidad, Rentabilidad, Recursos financieros.

Abstract

This research work is entitled "Relationship Between Internal Audit and Profitability of The Company Emdisven S.A. of Ate Year 2020". In order to determine how the Internal Audit is related to the profitability of the company Emdisven S.A. Lima, 2020. The study was carried out through a basic quantitative approach, non-experimental correlational design. With a population of 16 people and a sample of 10 collaborators, the tool that was used for data collection was the survey, and the results will be presented using Spss version 25.

The investigation concluded with a significance level of 0.01 and a correlation of 0.946 that the Internal Audit is significantly related to the profitability of the company Emdisven S.A. Ate, 2020. Therefore, the independent activities of the audit are objective with the objective of adding value and optimizing the operation of the company to improve its profitability. As well as, increase the level of confidence of the shareholders.

Keywords: Internal audit, report, reliability, Profitability, Financial resources.

Tabla de Contenidos

Caratula.....	iii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figura.....	ix
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la investigación	
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos.....	4
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación e Importancia de la investigación.....	5
1.5 Limitaciones.....	6
Capítulo II: Marco Teórico	
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. Internacionales.....	8
2.1.2. Nacionales.....	16
2.2. Bases teóricas.....	25
2.3. Definición de términos básicos.....	46

Capítulo III: Metodología

3.1 Enfoque de la investigación	50
3.2 Variables.....	50
3.2.1 Operaciones de las Variables.	50
3.3 Hipótesis.....	52
3.3.1 Hipótesis General.	52
3.3.2 Hipótesis Especificas.....	53
3.4 Tipo de Investigación.....	53
3.5 Diseño de Investigación.....	53
3.6 Población y Muestra.....	54
3.6.1 Población.....	54
3.6.2 Muestra.....	54
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	54
3.7.1 Encuesta.	54
3.7.2 Cuestionario.....	54
3.7.3. Validez.....	55
3.7.4 Confiabilidad.....	55

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los resultados	58
4.2. Discusión.....	74
Conclusiones	77
Recomendaciones	78
Referencias	79
Anexos	87

Lista de Tablas

Tabla 1: Gestión de Riesgo y control	58
Tabla 2: Organización y Gestión de Riesgo	59
Tabla 3: Reducir y Gestión de Riesgo.....	60
Tabla 4: Colaboradores y Logro de Objetivos	61
Tabla 5: Planificación y Auditoría interna	62
Tabla 6: Logro de Objetivos y plazo	63
Tabla 7: Activos y Recursos Financieros	64
Tabla 8: Recursos Financieros y liquidez	65
Tabla 9: Indicador y Beneficios Económicos	66
Tabla 10: Empresa y Rentabilidad	67
Tabla 11: Pérdida y Beneficios Económicos.....	68
Tabla 12: Beneficios Económicos y Rentabilidad	69
Tabla 13: Prueba de normalidad.....	70
Tabla 14: Prueba correlacional de la hipótesis general	71
Tabla 15: Prueba correlacional de la hipótesis específica.....	72
Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2.....	73

Lista de Figura

Figura 1: Gestión de Riesgo y control	58
Figura 2: Organización y Gestión de Riesgo	59
Figura 3: Reducir y Gestión de Riesgo	60
Figura 4: Colaboradores y Logro de Objetivos.....	61
Figura 5: Planificación y Auditoría interna	62
Figura 6: Logro de Objetivos y plazo	63
Figura 7: Activos y Recursos Financieros	64
Figura 8: Recursos Financieros y liquidez.....	65
Figura 9: Indicador y Beneficios Económicos.....	66
Figura 10: Empresa y Rentabilidad.....	67
Figura 11: Pérdida y Beneficios Económicos	68
Figura 12: Beneficios Económicos y Rentabilidad.....	69
Figura 14: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general	71
Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1	72
Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2	73

Introducción

Esta investigación explica auditoría interna son actividades independientes, de consultoría y objetiva de aseguramiento que tiene como objetivo agregar valor y optimizar el funcionamiento de la empresa, así como, aumentar el nivel de confianza de los accionistas. Sirve de apoyo para que las empresas consigan sus objetivos, al proporcionar un método disciplinado y sistemático para el análisis y mejoramiento de la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno. Por otro lado, la rentabilidad son operaciones financieras que involucran la movilización de personal, maquinaria o equipo, con el fin de lograr resultados positivos para la empresa en un plazo establecido. La rentabilidad económica posibilita la evaluación de la capacidad de utilizar recursos para obtener beneficios sin financiamiento. La rentabilidad financiera ayuda a tomar decisiones adecuadas sobre las inversiones realizadas en un periodo de tiempo.

El primer capítulo, da inicio con la descripción de realidad problemática, el problema general y los específicos, así como los objetivos del estudio, se menciona la justificación, importancia y limitaciones del estudio. El segundo capítulo, está compuesto por el marco teórico, el cual contiene antecedentes a nivel nacional e internacional relacionadas a las variables estudiadas, las bases teóricas y definición de términos básicos. El tercer capítulo comprende la metodología del estudio, tales como el tipo, enfoque y diseño, así como también la población y muestra, a su vez este capítulo también indica las técnicas e instrumentos empleados para recolectar datos, como la encuesta, validez y confiabilidad de instrumentos. El cuarto capítulo, se efectúa la evaluación de los resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias. Para finalizar se coloca los apéndices, como la matriz de consistencia y de Operacionalización de variables, la validación con juicio de expertos, el instrumento de recolección de datos. Alpha de Cronbach.

Capítulo I

Problema de la investigación

1.1. Descripción de la realidad problemática

Esta era actual está caracterizada por la globalización, por lo que los inversores y gerentes deben aceptar e implementar modelos y estándares internacionales. Los cuales permitan a las empresas enfrentar el desarrollo acelerado de la tecnología y nuevos desafíos. Para afrontar los constantes cambios y competitividad actual, es necesario la implementación de un nuevo marco de auditoría interna, el cual debe contribuir activamente para lograr metas, objetivos, misiones y visiones organizacionales, basado en información fiable y sensata. La auditoría interna son actividades independientes, de consultoría y objetiva de aseguramiento que tiene como objetivo agregar valor y optimizar el funcionamiento de la empresa, así como, aumentar el nivel de confianza de los accionistas. Sirve de apoyo para que las empresas consigan sus objetivos, al proporcionar un método disciplinado y sistemático para el análisis y mejoramiento de la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno. Además de la subsanación de los riesgos identificados por la aplicación de las auditorías internas.

En cuanto a la rentabilidad, se trata de una operación financiera que involucra la movilización de personal, maquinaria o equipo, y una cadena de factores económicos con el fin de lograr resultados positivos para la organización en un plazo establecido. La rentabilidad económica de una entidad posibilita evaluar su capacidad de utilizar recursos con el fin de la obtención de beneficios sin financiamiento. Uno de los métodos que utilizan las organizaciones para aumentar la rentabilidad desde una perspectiva económica incluye disminuir los costos de producción e incrementar los precios de los productos para obtener mayores márgenes de utilidad. A sí mismo la rentabilidad económica sirve para calcular el nivel de eficiencia, si la capacidad económica es adecuada para utilizar sus activos y al mismo tiempo utilizar el capital invertido para generar beneficios. La rentabilidad financiera es

referida a los ingresos obtenidos al invertir en un periodo de tiempo determinado. Los beneficios generados al final del período mencionado se entregan a los inversores, porque la inversión que realizan es para obtener ingresos. También le permite determinar si la inversión que ha realizado produce un rendimiento adecuado, lo que le ayuda a tomar decisiones sobre si continuar con la inversión para encontrar la mejor rentabilidad. En cuanto a la contabilidad, en la presentación de informes financieros, la Auditoría interna ayudará a validar la veracidad de los datos, de manera que los datos se puedan obtener de manera transparente en el tiempo, con el fin de que el gerente tome decisiones acertadas. Formas e intereses de la empresa. El control está estrechamente relacionado con la realización de los objetivos de la entidad, estos también están relacionados con la rentabilidad, las actividades y la protección de los recursos de la empresa.

La empresa Emdisven S.A. con Ruc 20552427719 Domiciliado en Uterpe Nro. 265 Dpto. 101 Urb. Olimpo Lima - Lima – Ate, se dedica a la venta de alimentos, Desde ese entonces su objetivo principal es posesionarse en el mercado local y nacional. La misión es la comercialización de productos de excelente calidad, con relación a ingredientes de cocina buscando el liderazgo en el mercado y consiguiendo la satisfacción total de sus clientes, empleados y accionistas. La visión es tener el reconocimiento como una de las más grandes empresas en el sector de alimentos, ofreciendo productos garantizados y logrando la satisfacción de las diferentes exigencias de los consumidores a través del comercio.

El principal problema de la empresa Emdisven S.A. es que no existe un departamento de auditoría interna para determinar los defectos que afectarán la realización de los objetivos de la entidad y detectar los riesgos a los que puede enfrentarse la compañía en el futuro. Esto quiere decir que no se puede contar con información oportuna y confiable, sin ningún control o supervisión en el campo contable, nadie puede validar que la información transmitida sea transparente, fiable y oportuna, para que pueda ser presentada a la gerencia. Esto tendrá un

impacto negativo en su plan porque afectará la toma de decisiones oportuna y eficaz de la empresa.

El problema de la rentabilidad de Emdisven S.A consiste en que, dado que nadie verifica recurrentemente el orden de los datos económicos y financieros de la empresa, por lo tanto, no se puede tener la certeza de la veracidad de los datos obtenidos. En el campo contable, ningún responsable supervisa o controla la información proporcionada para asegurar la puntualidad y confiabilidad, porque con esta información el gerente puede verificar si se están obteniendo ganancias o no, de modo que se puedan tomar las decisiones correctas para la entidad, y así conseguir la rentabilidad económica y financiera al finalizar el año.

Entonces, para solucionar estos problemas en la empresa, esta investigación está enfocado en la aplicación de la Auditoría interna y como se relaciona con la rentabilidad. Si la empresa puede aplicar la Auditoría interna, puede aplicar todos sus componentes. Para aplicarlo correctamente, es necesario considerar la estrategia, proceso, supervisión y control que pueda constatar el correcto desarrollo de las actividades de control con el fin de lograr buenos resultados. Para finalizar, esto ayudará a optimizar el procedimiento de toma de decisiones y mejorará el índice de rentabilidad económica y financiera de la entidad.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera la gestión de riesgo se relaciona con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?

¿De qué manera el logro de objetivos se relaciona con los beneficios económicos empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar como la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

1.3.2. Objetivos específicos.

Identificar cómo la gestión de riesgo se relaciona con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

Identificar cómo el logro de objetivos se relaciona con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

1.4. Justificación e Importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

La investigación de la Auditoría interna y su relación con la rentabilidad se justifica teóricamente gracias al respaldo de diferentes profesionales existentes en el campo científico, por lo tanto, se nombra los siguientes: El autor Castillejo con su tesis denominada “*Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017*”, justifica que la auditoría interna está relacionada con la rentabilidad de las empresas avícolas de Puente Piedra en 2017. Se concluyó que la auditoría interna es un instrumento diseñado para asegurar que la empresa adopte las mejores prácticas. En su proceso, diseñar adecuadamente su estructura y organización para lograr las metas marcadas por los socios, monitorear y supervisar la ejecución de los planes comerciales y financieros, y la relación entre los diferentes sectores de la organización. Así mismo Ramírez et al. con su tesis intitulada “*El impacto de la implementación de un departamento de Auditoría Interna y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017*”, Los resultados de la investigación reflejan que hay una vinculación entre el control interno y la rentabilidad de la empresa. Entonces, se concluyó que, con este sistema, la entidad puede optimizar

significativamente la rentabilidad de la empresa y requiere un departamento de control dedicado, además de diferentes de gastos irrelevantes para la entidad.

1.4.2 Justificación Práctica

Esta investigación brindará las bases necesarias para los futuros investigadores de la auditoría interna y su relación con la rentabilidad en la empresa Emdisven S.A. Lima, 2019, Confirmando que las auditorías internas ayudan a optimizar rentabilidad de la empresa, refleja una mayor credibilidad y confiabilidad, además de una mejor toma de decisiones y ser evaluadas por entidades financieras.

1.4.3 Justificación metodológica

Para esta investigación se consideró una la metodología de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental correlacional, no habrá manipulación de las variables, serán revisados los antecedentes y las bases teóricas incorporando su interpretación. Con una población de 16 personas y una muestra de 10 colaboradores, la encuesta se utilizó para recolectar datos, y los resultados se presentarán mediante el Spss versión 25.

1.4.4 Importancia

La importancia de esta tesis consiste en que brindara apoyo a los futuros investigadores sobre las variables estudiadas, a su vez esta investigación aportar en encontrar soluciones a los problemas de la carencia o una inadecuada Auditoría interna, y como está guarda una relación importante en la rentabilidad de la empresa.

1.5 Limitaciones

Limitación de información: Se tuvieron dificultades al momento de encontrar antecedentes que guarden relación con la actividad central de la empresa, pero fue superado con tiempo y dedicación.

Limitación de tiempo: Se tuvieron dificultades de tiempo por aspectos de educación, laboral y personal, pero fue superado con la debida organización del tiempo.

Limitación económica: Se logró superar esta limitación, separando un porcentaje de los ingresos para el financiamiento de la investigación.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Solórzano (2016) con su tesis denominado *Diseño de una guía para la elaboración del plan anual de auditoría interna de una Institución Financiera Del Sector Privado Del Ecuador*, tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Con el objetivo de diseñar una guía que recopile los lineamientos fundamentales para que las actividades planteadas en el Plan Anual de Auditoría Interna agreguen valor a la institución en la que prestan sus servicios los auditores internos. Con una metodología de enfoque mixto, tipo exploratorio, documental y de campo, método analítico, deductivo e inductivo, la población y muestra lo conformaron auditores de 15 bancos particulares de Ecuador. En los resultados de la investigación, se señaló que los auditores internos deben constantemente actualizados, como cualquier profesional, recibir capacitación permanente, especialmente en la industria financiera. Las personas encuestadas dijeron que la aplicación de los métodos tecnológicos puede ayudar a los empleados al permitir que los resultados se basen en alertas predefinidos para centrarse en lo que es realmente importante. La conclusión es que empresas financieras necesita un control minucioso, y esta parte la brindan auditores internos que aseguran que los primordiales peligros de la empresa se gestionan adecuadamente, por lo que este estudio tiene como objetivo contribuir a los auditores internos de la entidad. Deben considerar lo mínimo antes de formular el plan anual; de esta manera, se revisan documentos importantes para comprender los temas de investigación, en especial, la definición de Auditoría continua.

Comentario: Con este estudio se puede indicar que las entidades financieras deben contar con una dotación de personal adecuada y procedimientos permanentes. lo cual no es

poco conocido; y dentro de la propia auditoría interna, capacitar en los elementos de buenos compromisos, que ayuden desde las funciones a lograr las metas de la región y la entidad.

Gallegos (2016) con su tesis denominado *Creación de un Manual Interno de Procedimientos para la Planificación de Auditoría Interna para la Compañía QBE Seguros Colonial S.A*, tesis de pregrado, Universidad internacional del ecuador, Quito, Ecuador, tuvo como objetivo es realizar un estudio para estructurar un manual de procedimientos para la planificación de auditoría interna para el área de auditoría interna de la compañía QBE Seguros Colonial S.A., entidad dedicada a la prestación de servicios de seguros y reaseguros. Con un marco metodológico de enfoque mixto, corte exploratorio descriptivo, método deductivo e inductivo, la entrevista se utilizó como técnica, la población y muestra lo conformo el auditor de la compañía. Los resultados muestran que se diseñó el manual de procedimientos del plan de auditoría de Seguros Colonial S.A. Dado que se ha preparado un método de planificación basado en riesgos, se pueden lograr los objetivos fijados en este estudio. La conclusión es que el objetivo del manual ha incluido: determinar los riesgos de las entidades auditables, en otras palabras, los riesgos vinculados a los procedimientos, campos o áreas de la empresa, y este objetivo se ha logrado; mediante la evaluación de componentes de riesgo consistentes con el alcance de la compañía de seguros.

Comentario: El manual de procesos internos, tiene el fin de la implementación del plan de auditoría interna de la compañía de seguros. El contenido definido en este estudio puede identificar, medir y asignar riesgos que consideren la línea de negocio, así como el riesgo de cada entidad auditable, evaluación de riesgo, o posible incumplimiento de las normativas dictadas por la Autoridad Reguladora de Banca y Seguros del Ecuador.

Pérez (2017) con su tesis denominada *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en Entidades Públicas en Colombia* tesis de posgrado, Universidad Militar Nueva Granada, Quito, Ecuador, tuvo como objetivo Proponer una mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia. Con una metodología de tipo cualitativo, la entrevista como técnica, la población y muestra lo conformaron los personales de las entidades. Dando como resultado que, ante la situación anterior, la propuesta de mejoramiento del procedimiento de auditoría interna se utiliza como base para el fortalecimiento continuo, y esta meta se logrará a través de planes y programas de capacitación. Y considerar quién es el responsable de la planificación, implementación y gestión de las actividades efectuadas. Conclusión: Luego de fijar las metas planteadas en el proyecto, se debería considerar la implementación de mejoras en las auditorías internas en las agencias de las organizaciones públicas colombianas.

Comentarios: Se debe tener en consideración que la auditoría interna de las entidades públicas es un factor importante, pues el uso de esta herramienta puede evidenciar diversas deficiencias y riesgos, por lo que puede otorgar seguridad y control adicional en la recopilación de datos y muestras. Entonces, el propósito tiene que ser orientar la auditoría mediante las normas legales en los procesos determinados, lo que debe permitir evidencia suficiente para el cumplimiento pleno con los objetivos de auditoría.

Plaza (2018) con su tesis denominada *La Auditoría Interna como herramienta de gestión en las Empresas Públicas De La Ciudad De Esmeraldas*, tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Colombia, tuvo como objetivo analizar la Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeralda. Con un marco metodológico de tipo cualitativo, descriptivo, diseño no

experimental transaccional, a través de los cuales se efectuaron cinco entrevistas elaboradas con 11 interrogantes a los auditores internos de las organizaciones públicas. Los resultados reflejan que los auditores internos son considerados como la mano derecha de la gerencia porque sus informes han contribuido enormemente a la toma de decisiones. La conclusión es que la auditoría interna es un área muy relevante y necesario en toda organización.

Comentario: Cada entidad pública deben tener una oficina de auditoría interna, no solo bajo la supervisión de la Oficina del Auditor General, porque tener un auditor interno en la organización ayuda a evaluar continuamente los métodos de corrección y prevención de fallas con el fin de mejorar la institución.

Jaime (2015) con su tesis denominada *Realización de una Auditoría Interna en el área administrativa y contable en la empresa distribuciones KANY S.A.S, con el propósito de mejorar su Desarrollo Organizacional*, tesis de pregrado, Universidad Francisco De Paula Santander Ocaña, Ocaña, Colombia, tuvo como objetivo Realizar una Auditoría Interna en el área administrativa y contable en la empresa Distribuciones KANY S.A.S, con el propósito de mejorar su desarrollo organizacional. Con una metodología de estudio descriptivo, tipo sistemático, la población y la muestra está compuesta por 18 empleados de la entidad en estudio, de los cuales 15 pertenecen al área de ventas y 3 administrativos, las primordiales técnicas e instrumentos para recopilar la información fueron los cuestionarios y revisión de documentos. Los resultados muestran que Distribuciones KANY SAS ha estado operando en la ciudad por aproximadamente 15 años, y luego de solo un año después de su constitución legal, ha sido responsable de sus obligaciones tributarias de vez en cuando, y no posee la infraestructura necesaria para cumplir con sus obligaciones. La conclusión es que Distribuciones KANY SAS no tiene misión y visión establecida, por lo que ha perdido el

control del futuro y ciertas metas por alcanzar Finalmente, los empleados de la empresa desconocen la estructura organizacional de la entidad.

Comentario: Es muy importante la elaboración del "Manual General de Organización" En este manual, además de informar a los empleados de sus posiciones jerárquicas, también informan sobre la relevancia de cada puesto y su conexión con la entidad. Al distribuir este manual, también se entenderán las funciones de cada puesto, lo que ayudará mucho a la divisional las funciones laborales.

Villamarin (2016) con su tesis *Sistema para el control interno y la incidencia para la rentabilidad de una compañía mixta de viviendas alternativas Pastaza*. Tesis de grado, Universidad Autónoma de los Andes de Ambato de Ecuador; el cual basó su objetivo en el diseño de un control que permitiera calcular la rentabilidad de la organización estudiada. En el marco metodológico se contempló es parte de una perspectiva cuantitativa, tipo exploratoria y descriptiva, diseño no experimental. La población fue 85 empleados de la compañía. De la misma forma, la muestra está formada por estos 85 miembros. Su técnica consiste en utilizar instrumentos de encuesta para realizar investigaciones de campo. Los resultados reflejan que el sistema de control interno índice de manera eficaz en la rentabilidad de la entidad en investigación. Al final, concluye que mejorar el control interno es muy relevante. Por ello, se propuso establecer un método de control que pueda beneficiar a la organización optimizando sus actividades internas. A su vez, el sistema posibilitará un control efectivo de las operaciones internas y promoverá el crecimiento efectivo de la cultura organizacional y las áreas de trabajo. Entonces, se puede concluir que se recomienda encarecidamente la ejecución de la propuesta, cuyo objetivo elemental es la mejoría de la rentabilidad de la entidad.

Comentario: Según el autor, señaló que deben hacer algunas mejoras internamente, porque si ejecutan plenamente el control interno de los procedimientos internos, predecirán

el progreso razonable y la conciencia empresarial de la entidad en su conjunto, y fomentarán la adopción Método sugerido. El control interno, como guía para el adecuado funcionamiento, puede incrementar los beneficios de la entidad y ser sostenible en el mercado.

Pilaloa y Orrala (2016) con su tesis denominada *Control interno del área de venta para la mejora de la rentabilidad de Borleti S.A.* Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador, con el objetivo, del diseño de un sistema para controlar de manera interna la empresa, de modo que se apoye al departamento de ventas, orientado hacia la optimización del área contable y de esa manera incrementar la rentabilidad esperada. Utilizando metodologías que se centran en campos cuantitativos y descriptivos, la investigación también corresponde a métodos relacionados con explicativa-correlacional. Entre la población evaluada, se consideraron 38 empleados que trabajan en la empresa, y la muestra incluyó a 10 personas. En cuanto al instrumento, se utilizó un cuestionario diseñado para el estudio, se realizaron entrevistas y se obtuvo información relevante sobre cada variable de investigación. En los resultados, A través del análisis de las respuestas que se obtuvieron, se puede constatar que más del 80% de las personas encuestadas cree realmente que el control interno podría servir de apoyo al ámbito comercial. Además, también creen que es exigible fortalecer el control interno en la entidad, particularmente en el área de ventas. La principal razón por la que les atribuyen la respuesta es mejorar los procesos en el campo para un desempeño más efectivo. Se concluyó que, es necesario adoptar recomendaciones para implementar controles internos, lo que significa asignar funciones específicas para crear reglas y regulaciones para los procedimientos vinculados en las ventas de la organización. De esta forma, el objetivo es la reducción del riesgo del desarrollo efectivo de las actividades empresariales que amenazan a la organización. Por lo tanto, la productividad mejorará enormemente, lo que se refleja en el desarrollo económico de la compañía.

Comentario: De acuerdo con los autores, su recomendación para el control interno es asignar funciones, procedimientos y políticas cuidadosamente en el departamento de ventas, lo que ayuda a reducir los riesgos operacionales que afectan el desarrollo económico de la entidad en el futuro, con el objeto de optimizar la productividad de la entidad, reflejarla en los resultados y contribuir al desarrollo económico de la empresa.

Carpio y Díaz (2016), con su tesis denominado *Propuesta Para la mejora de la Rentabilidad de Corpevin S.A*, tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Con el objetivo de la demostración de que es posible optimizar la rentabilidad de dicha empresa, a través de la implementación de ciertas estrategias orientadas a reducir los costos, mediante el empleo de productos sustitutos. La metodología del estudio parte de enfoques cuantitativos y cualitativos, tipo descriptivo, basados en diseños de investigación de campo y bibliográficos, colaboradores de la organización conformaron el total de la población, 11 de los cuales se consideró para la muestra. Las encuestas por cuestionario se utilizan para obtener datos, entrevistas y revisión de la literatura, las herramientas son encuestas y observaciones mediante cuestionario. Con los resultados, es necesario considerar comentarios sobre las diferentes opciones de costos de construcción, y es necesario considerar el impacto de brindar al público las casas modelo Bambú en las ganancias de la empresa. La conclusión es que el costo de los materiales importados se ha incrementado en un 35% en 2015 con respecto a 2014. Además, también se visualiza que la ganancia (más salvaguardas) obtenida por la venta de viviendas con materiales importados, incluyendo 500 metros cuadrados de terreno, Supuso el 105% de los costes de construcción en 2015, lo que favorece el crecimiento de la rentabilidad de la entidad.

Comentario: Los autores señalaron que se ha incrementado el costo de los insumos importados, esta es la diferencia entre un período y otro, lo que muestra que se trata de la

venta de casas hechas con productos importados. Es requerido enfatizar el impacto de los beneficios de la empresa que se obtendrá al brindar el modelo de la casa de bambú, reflejarse como ganancia de la entidad y minimizar los costos logísticos.

Becerra y Candelario (2015) con su tesis denominada *Análisis de la Rentabilidad y el impacto de la competencia en la producción artesanal del sector textil como fuente en el desarrollo económico del Cantón Milagro, período 2010-2014*. Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Con el objetivo de determinar en qué medida el nivel de ganancia y la influencia de la competencia en un período determinado afectan la producción manual del sector textil, convirtiéndose así en la fuente de desarrollo económico del estado Milagro. La metodología que se contempló por parte de la perspectiva de los enfoques cualitativos y tipo correlacional, diseño no experimental, por lo tanto, el total de la población y muestra está compuesta por 52 artesanos de la industria textil del estado de Milagro, la encuesta se usó como técnica y los cuestionarios se usaron como instrumento. El resultado del estudio es la producción manual de la industria textil en el estado de Milagro, en los últimos tiempos, debido a la competencia ilegal y desleal que existe en todo el estado, su margen de ganancia es muy bajo. La conclusión de este estudio es que el crecimiento económico de los artesanos resulta problemático porque la mayoría de ellos no pueden controlar sus ingresos y gastos, y por lo tanto no pueden determinar cómo opera su negocio, lo que les permite conocer las ganancias de su negocio. Para diferenciarse de la competencia, atrayendo la atención de los clientes y mejorando la rentabilidad, los artesanos deben estar siempre al tanto de las oportunidades de marketing e implementar estrategias.

Comentario: Según los autores, los artesanos no tenían un control adecuado sobre sus ingresos y gastos en su desarrollo económico, por lo que no podían ver si su negocio era

rentable, por lo que es exigible que los artesanos aprovechen todas las posibilidades de comercio, para que su negocio sea más rentable.

Romero (2017), con su tesis intitulada *El Diseño de las Estrategias en la Mejora de la Rentabilidad de Produarroz SAC*. Tesis de pregrado, Universidad Guayaquil, Ecuador, con el objetivo de dedicar al diseño de las estrategias orientadas a reducir costos e incrementar la rentabilidad de dicha organización durante el año 2017. Con un marco metodológico de enfoque cuantitativo, descriptivos y de diseño de campo. Incorpora un estudio bibliográfico, cubriendo una población conformada por empleados de la entidad. La muestra de empleados está compuesta por un mismo grupo de 9 personas. Para recopilar datos, se realizó una encuesta con el apoyo de entrevistas, lo que posibilitó la aplicación de cuestionarios preparados para el estudio. Los resultados indican que se podrá incrementar las compras de arroz para incrementar las ventas de granos. Por tanto, aumentará la rentabilidad de la entidad. La conclusión es que la organización no cuenta con procedimientos de gestión que le permitan establecer metas y realizar planes estratégicos adecuados. También no tiene un guía de procesos y aparentemente carece de un sistema que permita el inventario.

Comentario: La entidad no cuenta con sistemas suficientes en su área administrativa para planear la rentabilidad estimada, y, por lo tanto, carece de los lineamientos necesarios para orientar la implementación de funciones determinadas para lograr las metas propuestas. Asimismo, no existe un manual de implementación de procedimientos internos, lo que afecta directamente al control financiero de la empresa.

2.1.2. Nacionales.

Castillejo (2018) con su tesis denominada *Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017*, Tesis de pregrado, universidad César Vallejo, Lima, Perú. Tuvo como objetivo determinar de qué

manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad de las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. En la metodología del estudio se consideró tipo correlacional, un total de 54 personas conformaron la población, y 47 de ellos se consideró como muestra, la encuesta se empleó para recolectar dato, y se usó el instrumento del cuestionario, el cual se aplicó a estos negocios de avícolas de Puente Piedra, el criterio de expertos se empleó para dar validez a los instrumentos, así mismo también se respaldó con la utilización de Alfa de Cronbach, para comprobar las hipótesis planteadas fue empleado la prueba del Chi cuadrado. De acuerdo con los resultados que se consiguieron a través del estudio estadístico, la auditoría interna se vincula con la rentabilidad de estas entidades investigadas, pues en los resultados que se lograron obtener de la hipótesis general se aplica la prueba de chi-cuadrado, en el cual, el valor de $X^2_c = 54.219$ y X^2_t El valor es de 9.49, ello quiere decir que X^2_c es mayor que X^2_t ($54.219 > 9.49$), donde el nivel de confiabilidad se considera 95%, el rango de error es 5% y el grado de libertad es 4, lo que nos lleva decir que es rechazado la hipótesis nula y es aceptado la hipótesis alterna. La conclusión es que la auditoría interna está relacionada con la rentabilidad de las empresas avícolas de Puente Piedra en el año 2017. La conclusión anterior se alcanzó luego de determinar que la auditoría interna es un mecanismo diseñado para asegurar que la entidad adopte las mejores prácticas. En su proceso, diseñar adecuadamente su estructura y organización para lograr las metas marcadas por los socios, monitorear y supervisar la ejecución de los planes comerciales y financieros, y la relación entre los diferentes sectores de la organización.

Comentario: Se sugiere que las granjas avícolas en el área de Puente Piedra realicen auditorías internas efectivas con el fin de obtener divulgaciones financieras más precisas para que los gerentes puedan tomar decisiones informadas y ejecutar todas las posibles sugerencias hechas por agencias internas.

Carranza (2020) con su tesis intitulada *Implementación Del Área De Auditoría Interna, Para Optimizar La Rentabilidad De La Empresa Camobu Sac, Chiclayo-2018*. Tesis de pregrado, universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, con el objetivo de *Implementar la Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C., para mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018*. En la metodología es de tipo descriptivo, no experimental, enfoque no experimental, la población se conformó por todos los empleados de la compañía Camobu SAC, la muestra se consideró a 2 de ellos, el gerente general y el contador. Los resultados muestran que, según el análisis de aplicaciones, la aplicación de auditoría interna tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la compañía. Se concluye que el área de auditoría de Camobu SAC, pero, antes que nada, debe ejercer un mayor control sobre sus procedimientos operativos.

Comentario: Se deben realizar evaluaciones técnicas y de apoyo sobre la relevancia de la ejecución de la auditoría interna en Camobu SAC para mejorar sus indicadores de rentabilidad; de igual manera, se actualiza la información financiera en la entidad para que pueda tener información oportuna y confiable, Verás.

Ramírez et al. (2017) con su tesis intitulo *El impacto de la implementación de un departamento de Auditoría Interna y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017*, Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Pimentel, Perú, el autor estableció el objetivo de determinar el impacto de la implementación de un departamento de Auditoría interna y su efecto en la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C. Con una metodología tipo aplicada, enfoque cuantitativo, método hipotético deductivo, nivel explicativa – causal, diseño no experimental, 45 colaboradores conformaron el total de la población, para la muestra se contempló a 43 de ellos, con el fin de recolectar datos se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, la validez se estableció por el

juicio de expertos, la confiabilidad de los instrumentos fue respaldado con el Alfa de Cronbach. que existe una vinculación entre el control interno y la rentabilidad de la compañía. Entonces, se concluyó que, con esta herramienta, la compañía puede mejorar significativamente la rentabilidad de la entidad y requiere un departamento de control dedicado, además de diferentes de gastos irrelevantes para la entidad.

Comentario: La empresa Dsiposed tiene que poseer un área de control interno que los lleve a optimizar continuamente el trabajo en equipo, todas las cosas tienen procedimientos específicos controlados por el supervisor, todas las cosas tienen canales fijos y no se omiten procedimientos.

Cárdenas y Veramendi (2018) con su investigación denominada *La auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa Comercial Del Departamento De Ucayali*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú, con el objetivo de determinar de qué manera una empresa comercial toma a la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones. Con la metodología de tipo aplicada y correlacional, diseño no experimental descriptivo, 51 trabajadores conformaron la población y muestra, la técnica utilizada fue la encuesta, observación, análisis documental y bibliográfico, el cuestionario empleado como instrumento, el programa de Excel se utilizó para el proceso de los datos, posteriormente, los resultados fueron expuestos en tablas y figuras, los cuales exponen la examinación analítica del estudio, así mismo fueron descritos los valores conseguidos y aplicados mediante la prueba del Chi cuadrado. Dando como resultado que se obtuvieron, se puede determinar que el nivel de auditoría interna como herramienta de gestión es importante para la toma de decisiones de la entidad del departamento de Ucayali, el 68.63% de los entrevistados “muy de acuerdo” Como parte de la auditoría, la evaluación indica que la evaluación debe realizarse con regularidad, el 1,96% de las personas no estuvo de acuerdo y

solo el 3,92% de las personas encuestadas no supo responder. La conclusión a la que se llegó es que las ventajas de aplicar la auditoría interna en las empresas comerciales son un componente básico de la toma de decisiones de gestión a través de los datos conseguidos para alcanzar el nivel de variables. Por lo tanto, el 72,55% de los encuestados respondió que “muy de acuerdo” con 1,96 % De las personas encuestadas “en desacuerdo” con el contenido anterior, y solo el 11,77% de las personas encuestadas no sabía cómo responder.

Comentario: Los dueños de negocios debe tener en consideración que implementar la auditoría interna con base en las normativas o regulaciones de auditoría interna traerá valor agregado, lo que representa una poderosa herramienta de gestión en la toma de decisiones de la entidad en Ucayali.

Gavilán y Meléndez (2016) con su tesis *Aplicación de Auditoría Interna y su repercusión en la gestión de calidad de la empresa Grupo Silvestre S.A.C Lima, año 2016*, Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú, con el objetivo de establecer la forma en que la Auditoría interna apoya en la gestión de calidad de la empresa Grupo silvestre S.A.C. Con metodología de tipo no experimental y de corte transversal, diseño aplicado, descriptivo correlacional, todos los empleados de la empresa Grupo Silvestre S.A.C la conformaron la población, y la muestra por los trabajadores de las áreas de almacén, logística y producción, como técnica la encuesta y el instrumento de los cuestionarios, Excel y SPSS se utilizaron para procesar la información recopilada, representado en gráficos y tablas para su evaluación. Dando como resultado que el informe ha pasado la verificación de auditoría interna y respalda la publicación de información confiable para mejorar la empresa. La conclusión es que, al no existir auditoría interna, Grupo Silvestre SAC tiene defectos en la gestión de calidad de logística, producción, ventas, almacén, productos terminados. A su vez, la falta del plan de auditoría interna de la empresa ha afectado el control de calidad en las áreas de logística, almacenes, producción, ventas, productos terminados. Además, la empresa carece de

procedimientos de auditoría interna y tiene defectos en la gestión de riesgos y la orientación en cada una de las áreas de la empresa.

Comentario: Se debe implementar procesos de auditoría en Grupo Silvestre SAC a través de auditorías internas para optimizar los resultados de la gestión de riesgos y mejorarla la dirección de cada área de la entidad.

Castro (2017) con su tesis denominado *Gestión de compras para incrementar la rentabilidad en una empresa de alimentos, San Isidro 2017*, Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú, con el objetivo de realizar el diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de compras con la finalidad de incrementar la rentabilidad en una empresa de alimentos en el distrito de San Isidro, en la metodología se enmarca en un sintagma holístico, enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo a la vez, tipo proyectiva, diseño no experimental, la población y muestra se efectuó a 3 empleados, la encuesta se usó como técnica, la validez del estudio se respaldó mediante los juicios de expertos. Dando como resultado que, mediante el análisis de razones, análisis de estados financieros verticales y horizontales y análisis de estado, se verifica que una herramienta de investigación llamada hoja de registro de datos puede validar y confirmar el estado económico de la organización. El análisis se realizó en 04 periodos del 2013 al 2016, los cuales fueron verificados por 3 expertos, estos especialistas opinaron y brindaron sugerencias sobre los resultados de cada análisis, cada análisis combinó la información de la entidad alimentaria, por lo que en cada momento el Análisis puede jugar un papel importante. Después de que los expertos analicen los resultados, ellos proponen una solución sensata para que la entidad pueda evitar la crisis y traer beneficios a los empleados, accionistas, proveedores y clientes, porque todas las entidades cuentan con el bienestar de la empresa. La conclusión es que no tienen pedidos sistemáticos en el área de compras, por lo que no pueden sostener suficientes pedidos, además de no poder controlar históricamente los

productos que entran y salen del almacén, entonces se observa que no hay cruce de inventarios, datos sobre el área contable, así como muchas confusiones por experiencia laboral, realizan procesos inadecuados, lo que genera mayores costos, reduce las ventas diarias, y de esa manera también la rentabilidad de la organización, y esto generalmente conduce a la confiabilidad del área contable, la información no es de alta calidad, y muchas veces se quedan atrás de los reportes mensuales, porque el área de compras extravía los documentos y no los ingresa en la base de datos.

Comentario: Se debería usar un formato adecuado para optimizar los pedidos en la gestión de compras, y poder enviar información confiable al área contable y gerencia en el mejor momento, para que los socios y los gerentes puedan tomar las mejores decisiones y así la empresa pueda mejorar la rentabilidad.

Alayo (2018) et al. Con su trabajo de investigación denominado *Factoring y la rentabilidad de la Empresa P&D Andina Alimentos S.A. Periodo 2013 – 2016*, Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú, con el objetivo de determinar la consecuencia del Factoring en la Rentabilidad de la empresa P&D Andina Alimentos en los periodos 2013 al 2016. En la metodología de tipo descriptivo, correlacional y aplicada, diseño no experimental y de corte longitudinal, la población fue la empresa P & D Andina Alimentos S.A, las muestras fueron estados financieros de la empresa estudiada, el programa Excel se empleó para procesar los datos. Dando como resultado que hay una relación significativa entre factorizar la tasa de rotación del negocio y la rentabilidad de las acciones de 2013 a 2016, y los resultados de la prueba muestran que hay un aumento significativo al final del año fiscal de cada período. La conclusión es que el factoring es un mecanismo de financiación activa porque puede obtener más recursos y brindarnos la mejor rentabilidad, permitiéndonos asumir los compromisos y obtener más beneficios al final del año.

Comentario: El factoring se debería seguir usando como fuente de financiación para seguir mejorando la rentabilidad y el patrimonio de la empresa.

Rojas (2017) con su tesis denominada *La gestión de ventas y la rentabilidad*. Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú. Objetivo determinar si la gestión de ventas influye en la rentabilidad de las empresas del sector comercial del distrito de La Victoria - Lima 2016. En la metodología es de tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental, 78 personas relacionadas con la empresa en el sector empresarial de la empresa ubicada en la región Victoria-Lima conformaron la población, para la muestra esta se compuso por 65 personas. La técnica empleada fue la encuesta. Dando como resultado que la gestión de ventas es un elemento relevante de la gestión empresarial (especialmente la planificación de ventas), ya que sin ella es imposible orientar la ejecución de todas las estrategias. En este sentido, el 61,5% de las personas relacionadas con entidades del sector comercial en La Victoria dijeron que siempre tienen un plan de ventas, por su parte solo el 3,1% de ellos nunca ha efectuado un plan de ventas. Conclusión: la determinación de la gestión de ventas influye óptimamente en la rentabilidad de estas entidades comerciales en la Victoria lima, del periodo 2016.

Comentario: Este trabajo de investigación nos muestra que la gestión de ventas puede afectar la rentabilidad de una empresa, porque las ventas en el negocio son elementales para el éxito de la empresa.

Florián (2018) con su tesis denominada *La morosidad y la rentabilidad en la EPS Emapa-huacho, año 2017*. Tesis de pregrado. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú. Con el objetivo de cuál es la incidencia de la morosidad en la rentabilidad en la EPS Emapa Huacho, año 2017. La metodología del estudio es no

experimental y transversal, nivel correlacional, 600 personas con morosidad se contempló como la población y 169 de ellos se consideró como muestra, la encuesta se empleó como técnica y los cuestionarios como instrumentos. Los resultados muestran que la significancia asintótica de 0.000, el cual es inferior al del nivel de significancia de 0.05, entonces, es rechazada la hipótesis nula y es aceptada la hipótesis alternativa “la del investigador”. En otras palabras, hay una vinculación resaltante entre la demora del cumplimiento de pagos de EPS Emapa Huacho 2017 y la rentabilidad. Además, según la escala de Bisquerra, la correlación Rho de Spearman es 0,221, ello muestra que el coeficiente de correlación es positivo y decreciente. La conclusión es que la morosidad tiene un impacto significativo en la rentabilidad, como exenciones de intereses, desempeño gerencial y la capacidad de realizar transacciones de bajo precio basadas en la correlación de Spearman Rho.

Comentario: A través de este estudio se puede constatar que los clientes con morosidad afectarán de forma inmediata en la rentabilidad de la organización, lo que demuestra que, si no analizamos el estado de la organización, no se podrá tomar decisiones correctas para solucionar el problema de las cuentas morosas.

Ortiz (2017) Con su trabajo de investigación denominado *Gestión logística y su efecto en la rentabilidad en la empresa Anita de Tello E.I.R.L. Trujillo. Año 2016*. Tesis de pregrado. En la universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú. El autor estableció el objetivo de determinar el efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa Anita de Tello E.I.R.L. Año 2016. La metodología de investigación es Cuasi experimental, la empresa en estudio constituyo el total de población, así como la muestra, el análisis documental se utilizó como técnica, y las fichas como instrumentos, Como resultado, se observó que la empresa tuvo defectos en las áreas de almacén, compras, distribución, gestión, cobranza, sistema Kardex, inventario, etc. Estas fallas provocaron que la empresa lograra un desempeño desfavorable en 2016. Por lo

tanto, mejorar el rendimiento y la rentabilidad es muy importante. 2017. La conclusión es que Anita de Tello E.I.R.L. no tenía un buen plan, ni tampoco un presupuesto adecuado para la óptima rentabilidad de la entidad. Además, les falta una adecuada comunicación con los empleados en diferentes regiones, lo que genera desequilibrios administrativos, contables y de costos. La falta de comunicación podría hacer que los empleados cometan errores, no identifiquen algunas amenazas y no proporcionen información oportuna para una correcta toma de decisiones y una adecuada gestión logística. Y por el uso de la gestión de transporte y distribución de mercancías, se ha convertido en uno de los procedimientos básicos de la estrategia logística de la entidad con un valor porcentual racional, lo que afecta en gran medida la rentabilidad, pues los clientes les exigen que envíen la mercancía al lugar de ventas, y en el mercado Anita de Tello de Trujillo, la cual es la única que ofrece este servicio.

Comentario: Existen varias deficiencias en la empresa, por lo que un análisis integral de la empresa es fundamental, para que pueda mejorar la rentabilidad porque se redujo en 2016.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Financiera

2.2.1.1. Definiciones de Auditoría Interna.

Nuño (2017) Menciona la Auditoría interna como “un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos, optimizar y rentabilizar el negocio”. (párr. 3)

Instituto de Auditores internos del Perú (2020) señala que la auditoría interna son actividades independientes, de consultoría y objetiva de aseguramiento que tiene como objetivo agregar valor y optimizar el funcionamiento de la empresa. Sirve de apoyo a las organizaciones para el logro de objetivos, al proporcionar un enfoque sistemático y

disciplinado para la evaluación y mejoramiento de la eficacia de los procedimientos de gestión de riesgo, control y gobierno. (párr. 2)

Apaza (2015) manifiesta que las auditorías internas son realizadas por trabajadores profesionales que tienen relaciones laborales con la entidad. Las auditorías internas son evaluaciones o inspecciones que realiza una organización para verificar la veracidad de las operaciones en diferentes áreas para que puedan garantizar la normal funcionalidad de los controles determinados. Dado que la organización necesita preservar el control para mejorar su eficiencia operativa, se requieren auditorías internas. Mediante las auditorías se inspecciona el sistema de control interno, las políticas y procesos establecidos para la protección de los activos de la entidad, evitando así actividades de fraude y sabotaje, a su vez mejorando la eficiencia y efectividad operativa. (p. 15).

2.2.1.2. Objetivos de Auditoría Interna.

Pacheco (2020) La auditoría interna tiene como objetivo recopilar información del sistema de control de toda entidad para la evaluación y asegurar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la descripción en el manual interno. Esta información permite a la directiva de la organización efectuar los ajustes requeridos en las diversas áreas. (párr. 2)

CTMAConsultores (2019) El objetivo de todo sistema de auditoría interna es mejorar las operaciones internas de la empresa, hacer que todos los procesos tengan mayor seguridad y productividad mediante el seguimiento y establecimiento de acuerdos establecidos. Todo esto puede reducir la ocurrencia de accidentes y puede mejorar la gestión de recursos. En general, puede traer un mejor equilibrio de rentabilidad para toda empresa. (párr. 8)

2.2.1.3. Importancia de Auditoría Interna.

Según Enríquez (2018) indica que la importancia de la auditoría interna es verificar una adecuada funcionalidad de la entidad, pues se necesita una gestión eficaz para lograr las metas marcadas en un determinado período de tiempo. Es tan conveniente como una persona calificada supervisar el área más relevante, ya que auditoría interna buscará errores a corregir en las actividades económicas. (p.16)

Nuño (2017) La auditoría interna posibilita realizar un seguimiento actual de la dirección corporativa y los métodos de control de la gestión financiera. Como resultado de las auditorías internas, el porcentaje de organizaciones que aumentan la probabilidad de lograr sus metas es elevado. Debido a que la auditoría interna se utiliza para detectar fraudes, estafas, o cualquier transferencia no autorizada de dinero o bienes, etc. (párr.6)

Instituto de Auditores internos del Perú (2020) La efectiva operación de auditoría interna es un recurso valioso para la administración de la empresa y su comité directivo o comité equivalente y el comité de auditoría, porque afecta a la empresa y su cultura, operacional y estado de riesgo. La objetividad, las habilidades y el conocimiento de los auditores internos preparados pueden aportar un valor significativo a los procedimientos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de la entidad. Del mismo modo, las actividades efectivas de auditoría interna pueden brindar seguridad a otras partes involucradas, como reguladores, trabajadores, proveedores y socios (párr.7)

2.2.1.4. Ventajas de realizar una Auditoría Interna.

Estupiñan (2015), indica las principales ventajas de la auditoría interna:

1. Apoya en el conocimiento de la implementación de las normativas: Referido al respeto y responsabilidad debido en el uso de normas de auditoría en las entidades; porque está directamente relacionado con la gestión realizada en un período de tiempo y las políticas propuestas por la empresa.

2. Actualización del sistema de gestión: Indica que este sistema es referido a la actualización constante de su sistema de trabajo; debido a diferentes empresas, no todos usarán lo mismo, por eso es necesario efectuar un trabajo de alta calidad, y debe ser debidamente gestionado para ser eficaz.
3. Comunicación con los empleados: Significa escuchar la voz del colaborador, porque tienen nuevas ideas ayudará a resolver el conflicto, pero el punto relevante de la comunicación es que piensan que son parte de la empresa y por lo tanto tienen su opinión.
4. Sugerencias de mejora: Referido al plan de mejora del trabajo en consideración de problemas pasados en lugar de cometer errores, por lo que es necesario comprender adecuadamente la situación de la organización, y luego evaluar la apariencia de la propuesta de la organización.
5. Fácil obtención del certificado final: Referido a la prolongación de las auditorías internas, ya que es posible obtener un certificado que asegure que se pueda realizar un excelente trabajo a lo largo del procedimiento de auditoría de la empresa. (p.35)

Por su parte CTMAConsultores (2019) Menciona que al decidirse por llevar una auditoría interna traerá las siguientes ventajas a toda entidad:

Calidad: la examinación de los procedimientos internos posibilita tomar las medidas adecuadas para asegurar la calidad de todas las áreas de la empresa.

Seguridad: El seguimiento del funcionamiento de una organización significa determinar los aspectos de seguridad laboral exigibles para la prevención de accidentes y bajas por enfermedad.

Confianza: La auditoría interna genera confianza en la empresa desde una perspectiva interna, a los propios empleados, a la organización desde una perspectiva externa, a los clientes potenciales y a toda la sociedad.

Eficiencia: El establecimiento de un acuerdo de actuación basado en estándares de calidad y seguridad significa que se puede optimizar la eficiencia de cualquier empresa y mejorar los costes y la rentabilidad. (párr.10)

2.2.1.5. Características de una Auditoría Interna.

Según Pacheco (2020) menciona las características que definen a las auditorías internas para asegurar los resultados que se estiman.

- Es importante que el personal que opera la compañía o entidad financiera debe llegar a un acuerdo en una fecha tentativa en la que se pueda completar mencionado proceso. Estas fechas podrías ser variables a lo largo del año.
- La auditoría deberá efectuarse de acuerdo con el rigor requerido por los procesos establecidos, y el entorno debe ser de profesionalismo. En este punto, el papel de nombrar auditores es crucial.
- La planificación, como las fechas son otra característica que abarca este procedimiento, hacer una lista y enumerar diferentes conflictos conllevará al éxito de la auditoría interna.
- Para finalizar, debe existir una comunicación clara sobre las medidas correctivas a tomar, y debe realizarse una reunión para mostrar las debilidades y áreas que necesitan mejora

Por su parte la Enciclopedia Económica (2018) menciona los siguientes como las principales características de la auditoría interna:

- Las auditorías internas y la gestión empresarial se llevan a cabo en fechas programadas establecidas en diferentes momentos de cada año.
- El auditor debe ser justo, competente y objetivo.
- No se efectúa de forma temporal, sino que se ejecuta tras un exhaustivo proceso de investigación.

- Debe basarse en, leyes, reglas y estándares éticos.
- Al final de la revisión, se lleva a cabo una reunión para finalizar los objetivos alcanzados y predecir problemas futuros.

2.2.1.6. Funciones de la Auditoría Interna.

RSM Perú (2018) Indica las siguientes funciones de la Auditoría interna;

- ordenar y ejecutar las operaciones que establezca el departamento de auditoría interna para asegurar que las actividades financieras, contables, y de gestión sean inspeccionadas y evaluadas de forma puntual y profesional. (párr.5)
- Coordinar la implementación del control preventivo y el control concurrente para asegurar que las actividades de la entidad estén integradas con las leyes y sean transparentes, además de los procesos administrativos fijados por la alta dirección de la entidad. (párr.6)
- Coordinar la examinación del sistema de control interno determinado por la organización con la finalidad de hacer recomendaciones oportunas para mejorar el proceso general. (párr.7)
- Asegurar que cada área de la empresa cumpla con las leyes, reglamentos, contratos, normas y reglamentos políticos aplicables a la empresa y participación en las reuniones de directorio. (párr.8)
- Una de las ventajas de la auditoría interna en una entidad es que puede proporcionar apoyo a la dirección en el momento de una evaluación independiente de los mecanismos de la empresa y el sistema de gestión. Además, ayuda a realizar una valoración holística y objetiva de las problemáticas en la entidad, que suelen ser parcialmente explicados por las regiones afectadas. (párr.9)

- Brindar a los gerentes el conocimiento sobre las actividades de la compañía brindado por la verificación de información financieros y contables. Finalmente, apoya en la protección de los intereses y activos de la entidad ante terceros. (párr.10)

2.2.1.7. Etapas de una Auditoría Interna.

Pérez (2020) De manera general, para la realización de toda auditoría, tenemos que analizar y preparar algunas etapas para una auditoría exitosa y propositiva: (párr.13)

a) Planificación

Pérez (2020) indica que para el éxito de una Auditoría se debe desarrollar un plan de implementación, que plantee estos puntos:

- Objetivo de la auditoría
- El alcance
- Operaciones a efectuarse
- Designación del equipo auditor
- Cronograma y tiempos de ejecución determinados
- Detalles de los procesos
- Detalle de las áreas, procedimientos de las entidades que serán auditadas.
- Personas que serán entrevistadas y sus agendamientos respectivos (párr.14)

Auditool (2017) En la etapa de planificación, es el primer paso es establecer un sistema común y desarrollar un plan de trabajo o herramientas para culminar la revisión de manera que el evaluador pueda optar por clasificar su trabajo en categorías suficientes. Manera de garantizar que los resultados sean iguales, más precisos y fiables. (p.1)

b) Preparación

Pérez (2020) Para esta etapa, el líder de los auditores atribuye las tareas y elabora una lista de todos los procedimientos que deben ser verificados. A través de esta lista de verificación,

los auditores pueden desarrollar una hoja de ruta para la evaluación y registro de todo lo que necesitan para conseguir datos confiables y verídicos. (párr.15)

Pirani (2021) El auditor líder tendrá que establecer quién es el funcionario responsable de realizar cada actividad de auditoría interna. Con el fin de la objetividad del procedimiento, los participantes del equipo no deberán tener conflictos de intereses y no deberán tener vínculo con las operaciones que está revisando.

- Auditor líder: Debe de asegurarse de que se implemente el plan de auditoría, para la efectividad y mantenimiento del alcance definido de las operaciones la empresa.
- Auditores: Son los responsables de planificar y formular las funciones distribuidas. Recolectan y examinar la evidencia y extraen conclusiones, a su vez registran los resultados y redactan informes. (Párrafo 31)

c) Ejecución

Pérez (2020) realizará toda la revisión de acuerdo con los procesos, políticas y estándares determinados en la etapa de planificación. Recopilar toda la información, evidencias, testimonios e informar sobre cada uno de los hallazgos hallados para determinar las conclusiones y la presentación de los resultados finales. (párr.16)

Pirani (2021) Esta fase empieza desde la reunión de apertura, donde los participantes del equipo se presentan y revisan el plan. Asimismo, se propusieron los métodos y procedimientos a utilizar, se definieron los recursos requeridos y se revisaron los procesos de emergencia y seguridad. Para posterior a ello, la información recopilada por el equipo auditor sea resumida, analizada, y se examine si cumple plenamente con los estándares del plan de auditoría. Después de recopilar toda la evidencia, el auditor se reúne con la administración y la persona responsable de la función de auditoría. En esta reunión se exponen los resultados, en el cual, se solucionarán las diferencias y se formula las conclusiones. (párr.32)

d) Finalización y seguimiento

Pérez (2020) Una vez finalizado el procedimiento, el auditor revisará las problemáticas encontradas y hará sugerencias para corregirlos. Con base en los resultados de la revisión, será determinado un plan de seguimiento, en el cual se podrá verificar si las sugerencias de mejora se han cumplido a lo largo del tiempo. (párr.17)

Pirani (2021) En esta etapa, se redactará el informe de auditoría, el cual debe tener la información predeterminada en el plan de auditoría inicial, como datos del cliente, objetivos y alcance, estándares acordados, tiempo de auditoría, identificación del equipo, auditores, resumen del procedimiento, resultados del estudio, declaración de confidencialidad e informar la lista de distribución. Una vez elaborado y luego de la aprobación del informe final, se deberá enviar una copia del mismo al responsable del departamento establecido. El informe será entregado al gerente de la entidad y al consejo de administración para su posterior uso. (párr.35)

2.2.1.8. Normas internacionales de Auditoría Interna.

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (IPPF)

Auditool (2019) Los auditores internos tienen que utilizar las "Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional en Auditoría Interna" (IPPF), que es una referencia básica para todos los profesionales que realizan actividades de auditoría interna en todo el mundo, y también es un mecanismo indispensable en el trabajo diario. El IPPF establece los estándares obligatorios que los auditores internos deberán dar cumplimiento, tales como: (párr.3)

- Principios Fundamentales: Son la base del marco de práctica profesional internacional y brindan el respaldo en la eficacia de la auditoría interna.

- Código de Ética del IIA Global: Se trata de un conjunto de principios importantes sobre la práctica profesional y de auditoría interna, así como un código de conducta que describe el comportamiento esperado de los auditores internos.
- Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna emitidas por el IIA Global: Es una serie de declaraciones emitidas por profesionales en nombre del Comité de Normas de Auditoría Interna, que exponen los requisitos para efectuar una amplia gama de actividades de auditoría interna, además de la evaluación del desempeño de la auditoría interna. (párr.5)

Bardales (2018) Las "Normas de auditoría generalmente aceptadas" (NAGAS) son los principios básicos de auditoría que los auditores deben desarrollar a lo largo del procedimiento de auditoría. Cumplir con estas normativas puede asegurar la calidad profesional del trabajo profesional de los profesionales de auditoría. Actualmente, las NAGAS vigentes se dividen en 10 categorías, divididas en 3 grupos: (p.8)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Bardales (2018) La presencia de las "Normas Internacionales de Auditoría (NIA)" asignado por la "Federación Internacional de Contadores" (IFAC) y la actualización anual de su "Comité de Prácticas de Auditoría Internacional" muestran que existe un nivel avanzado de apoyo profesional global que se centra en a escala global., Contabilidad, le permite contar con un importante componente profesional unificado para brindar un excelente tipo de asistencia al interés público. (p.14)

2.2.1.9.Principios de un Auditor Interno.

Pirani (2021) Toma como referencia el "Marco Internacional de Práctica Profesional de Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos", con el fin de contar con un sistema de inspección correcto es relevante que cada uno de los principios estén compuestos y

operados simultáneamente en la empresa. Por lo tanto, un buen auditor interno debe poseer estas características para realizar una auditoría:

1. **Integridad:** Ser un auditor honesto puede generar confianza, lo que le permite confiar y confiar en su propio juicio.
2. **Competencia y cuidado profesional:** El auditor debe contar con la capacidad para desarrollar su trabajo y profesión de la manera más rigurosa y óptima.
3. **Objetividad e independencia:** los auditores no deben verse afectados y libres de restricciones que obstaculicen el normal desarrollo de sus funciones, lo que les permite ser objetivos y enfocados en cada etapa de la auditoría.
4. **Ser capaz de adaptarse con la estrategia, los objetivos y los riesgos de la empresa:** Todos los auditores internos tienen que adecuarse a las necesidades y políticas de la entidad que están revisando.
5. **Tener los recursos correctos:** Un buen auditor debe contar con cada uno de los recursos necesarios para completar el trabajo, por lo que puede acceder a toda la información requerida para efectuar la auditoría.
6. **Calidad y mejora continua:** Los auditores nunca estarán indefensos, siempre darán retroalimentación sobre su propio aprendizaje y buscarán constantemente cambios y mejoras organizacionales.
7. **Comunicación eficaz:** puede trabajar en equipo y comunicarse de forma adecuada para poder realizar auditorías de forma eficaz.
8. **Proporcionar garantía basada en riesgos:** centre el trabajo en auditorías basadas en riesgos porque comprende la relevancia de auditar procedimientos centrados en riesgos (planes de riesgos de la entidad) para lograr evaluaciones más precisas.
9. **Realizar análisis en profundidad, proactivo y enfocado al futuro:** Un excelente auditor interno siempre se actualiza constantemente, no esperando adaptarse a los cambios, sino

previando y capaz de producir cambios, mostrando así su capacidad de adaptación al futuro, debido a su análisis y observación.

10. Promover la mejora de la organización: El auditor interno deberá realizar cambios y aportar una mejora continua real a la organización mediante su trabajo. (Página 7)

2.2.1.10. Diferencias entre auditoría interna y externa.

RSM Perú (2018) La primera diferencia obvia es que la auditoría interna no es obligatoria, mientras que la auditoría externa si lo es, y es para empresas que cotizan en la bolsa y empresas de cierto tamaño. En comparación con la auditoría interna realizada para las necesidades específicas de la empresa, si se encuentra una situación anormal, la auditoría externa puede tener consecuencias legales, y el informe final de la auditoría externa generalmente se envía a un tercero, por ejemplo, una organización de fiscalización. (párr. 4)

2.2.1.11. Tipos de Auditoría Interna.

Según CTMAConsultores (2019) de acuerdo con el alcance de la empresa analizada, podemos encontrar diferentes tipos de auditorías internas. A continuación, vemos algunos de ellos y la normativa que se debe tener en cuenta para una adecuada planificación y ejecución:

1. Auditoría interna de calidad (Norma ISO 9001): Es una norma internacional empleada para los sistemas de gestión de la calidad. Esta es la base sobre la que se deben planificar los procedimientos de auditoría de calidad interna para la validación del cumplimiento de los requisitos operativos más adecuados.
2. Auditoría interna medioambiental (Norma ISO 14001): Esta norma especifica los requisitos que las empresas deben seguir en materia de seguridad ambiental para poder realizar sus actividades de manera segura y responsable.
3. Auditoría interna de seguridad laboral (Norma ISO 45001): Es una norma internacional empleado en la regulación de los sistemas de seguridad y salud ocupacional. Menciona

los procesos a seguir para asegurar un entorno seguro y profesional para los miembros de la entidad, aportando así a cumplir con la “Ley de Prevención de Riesgos Laborales”. (párr.17)

2.2.1.12. Control Interno.

Apaza (2015) incorpora planes, estrategias y métodos relevantes que la empresa ha adoptado de forma establecida para la protección de los recursos, afianza la precisión y fiabilidad de los datos financieros, optimizar la eficiencia operativa y el logro de las metas establecidas. (p.418)

A su vez, Soriano (2016) indica que el control interno también forma parte del arreglo de coordinación, el cual consta de un conjunto de métodos y medidas, las cuales la asociación acepta para la protección de sus activos, la verificación, la autenticidad y veracidad. Con base a su información financiera y regulatoria, podría optimizar la efectividad y la calidad de sus operaciones, así mismo estimular la aceptación de los individuos de las políticas prescritas con el fin de la obtención de sus propósitos y metas determinadas. (p.23)

2.2.2. Rentabilidad.

2.2.2.1. Definiciones de Rentabilidad.

La rentabilidad tiene una definición más extensa. Cuando nos referimos a la rentabilidad en métodos económicos o dentro de un marco financiero, estamos hablando de una analogía que involucra el superávit que una entidad obtiene de sus operaciones comerciales y la inversión requerida para estas actividades. (Fernández; 2017; p.4)

Según Gea (2019) se refiere a las ganancias obtenidas a través de la utilización de inversiones específicas. También, es un indicador financiero muy importante porque se usa para medir la capacidad de una empresa para transformar la inversión en ganancias. Suele expresarse en valores porcentuales y su medición tiene en cuenta un período de doce

meses. Otra cuestión de la rentabilidad es que se suele utilizar como componente de medida de instrumentos financieros y se puede utilizar para calcular la tasa de retorno al analizar inversiones no financieras. (p.1)

Chiriboga (2017) indica que la rentabilidad es el efecto de la utilización de capital dinerario, capital humano y recursos financieros, con el fin de la obtención de beneficios. Es calculable como una métrica que registra el retorno de la inversión y los beneficios económicos pronosticados por los indicadores establecidos por la empresa. Implica una investigación detallada de lo empleado a través de su valoración con el impacto de los resultados. (p.1)

2.2.2.2. Importancia de Rentabilidad.

De acuerdo con Apaza (2017) indica que la rentabilidad “es importante porque, incluso a partir de la multiplicación de objetivos que enfrenta una organización, unos basados en la rentabilidad o utilidad, otros en el desarrollo, la fortaleza e incluso el servicio a la comunidad en todos” (p.15).

Gea (2019) Es importante, ya que puede calcular la tasa de retorno de la inversión para poder comparar varios proyectos de inversión de manera efectiva. Entonces, debe utilizarse como componente de medida en el momento de tomar decisiones oportunas y adecuadas sobre inversiones en proyectos determinados. (p.1)

Paz (2017) Posibilita el contraste objetivo de inversiones iniciales, para después del análisis se llegue a la contratación de los resultados. También, incluye métodos de cálculo o medición de instrumentos financieros, lo que permite el cálculo del porcentaje esperado después de inversiones no financieras (como inversiones inmobiliarias). La rentabilidad se refiere a un método económico o dentro de un marco financiero, que posibilita a efectuar una analogía, involucrando el excedente obtenido por una entidad debido a sus operaciones comerciales y las inversiones requeridas por estas

actividades. En este sentido, puede comparar los rendimientos de las inversiones teniendo en cuenta los riesgos potenciales de la negociación, lo que garantiza una rentabilidad adecuada. (p.1)

2.2.2.3. Tipos de Rentabilidad.

2.2.2.3.1 Rentabilidad económica.

Según Maldonado (2015) Se refiere al valor promedio de todas las inversiones efectuadas para operaciones comerciales. El término también se refiere a la rentabilidad de los activos, además conocidos como productos obtenidos de la inversión de recursos. Referente en un indicador que puede indicar con precisión el comportamiento financiero de la empresa. Los riesgos financieros involucrados en el cambio de resultados pueden ser causados por varios factores que afectan los resultados; cambios en la demanda, tamaño de la entidad, mercado competitivo, entre otros. (p.8)

Chiriboga (2017) Significa el valor promedio que representa la ganancia obtenida de la inversión realizada por la actividad empresarial. También es referido a la rentabilidad de los activos. Los activos son productos obtenidos de los recursos financieros. La rentabilidad de los activos contrasta marcadamente con el comportamiento de satisfacer las necesidades de los clientes y los requisitos de tiempo de supervivencia de la organización en el mercado perteneciente. De esta manera, cuando se trata de considerarlo como una medida que puede indicar con exactitud del comportamiento financiero de una empresa en un período establecido (generalmente un año), es elegible como unidad para medir los ingresos de inversión de la realización de operaciones comerciales. (p.1)

2.2.2.3.2 Rentabilidad Financiera.

Incluye los ingresos obtenidos por el propietario de una sociedad a través de la inversión de capital. Se puede utilizar como indicador para el cálculo de las ganancias de un socio como proveedor de recursos financieros (Maldonado; 2015; p.10)

De acuerdo con el Centro Europeo de Postgrado – CEUPE (2019) la rentabilidad financiera está relacionada con la medida en que los inversores pueden lograr a través de sus aportaciones de capital en un mercado determinado y la prima de riesgo como accionista. Sin embargo, la diferencia en esta definición se debe a que la rentabilidad financiera se refiere a una empresa específica y no a un accionista, ya que incluye un análisis de los rendimientos obtenidos por los inversores en inversiones de capital monetario. En la compañía. Puede utilizarse como indicador para calcular la ganancia del inversor que es la fuente del capital de trabajo. La inversión es un elemento fijo que debe generar ganancia, o en este caso, como se ha mencionado claramente, es en realidad el llamado retorno financiero. (p.1)

Por su parte Caccya (2015) menciona que la rentabilidad financiera se puede considerar como un indicador de rentabilidad más cercano a los socios que la rentabilidad económica, por lo que, en teoría, de acuerdo al punto de vista más amplio, este es el índice de rentabilidad que los gerentes buscan optimizar en intereses del propietario (p.7).

2.2.2.3.3 Rentabilidad Social.

Es un término comúnmente utilizado para referirse a distintas maneras de beneficios no tributarios obtenidos, que pueden expresarse en términos de tiempo, reputación o bienestar social. Estos componentes son de alto valor y no se pueden medir en moneda. Entonces, podría haber inversiones destinadas a la obtención de beneficios sociales sin que necesariamente tengan que ser rentables económicamente. (Raffino; 2018; p.1)

Fortuño (2019) indica que con el tiempo los inversores han ido cambiando, adecuándose cada vez más al mercado en lugar de adaptarse el mercado a ellos. Este es un elemento nuevo que los inversionistas deben considerar para asegurar el éxito de su inversión, incluyendo: la visión de la empresa sobre el medio ambiente, la sociedad, la comunidad a la que pertenece la organización y el mercado internacional, entre otros. La rentabilidad social se refiere a diversas formas de conseguir ventajas no tributarias, que

pueden expresarse a través de ventajas de mercado, reputación o beneficios para la comunidad. Estos elementos tienen un valor elevado y no pueden medirse en dinero. Se puede decir que, para la rentabilidad social de la organización, es fundamental brindar precios más altos en el mercado y mejorar su posición entre los consumidores, especialmente en la provisión o producción de productos que no tengan muchas características diferenciadas, por lo que intenta transformar productos generales en productos diferenciados en áreas de mercado específicas. (p.1)

2.2.2.4.Indicadores de Rentabilidad.

2.2.2.4.1 Margen líquido.

Ávila (2019) Consta de unidades que se pueden usar para medir cómo una organización obtiene beneficios en comparación con los ingresos netos durante un lapso temporal. Por la índole de este indicador, es expresado como un porcentaje, proporcionando así un panorama claro para quienes tratan de examinar la estructura de costos de la entidad. Cabe destacar que el porcentaje de beneficio neto generado es una valoración puramente subjetiva, que siempre dependerá de los términos a las que se enfrente la entidad y su contexto. (p.1)

2.2.2.4.2 Margen Neto.

Según Restrepo (2017) Contiene una analogía que implica la utilidad neta de la entidad y las ventas totales. Referido a la principal fuente de beneficios empresariales, por lo que tiene un efecto decisivo sobre la rentabilidad del activo y su patrimonio. Esta es una forma de medición la rentabilidad y calcular el rendimiento de los ingresos de las actividades de la entidad. (p.1)

Por su parte León (2017) Este indicador se utiliza para constatar si los actos y métodos de ventas se han implementado en su totalidad e incluye una comparación entre la utilidad neta y las ventas totales de la organización. Incorpora la forma de conseguir beneficios en la empresa, por tanto, tiene un efecto decisivo sobre la tasa de

rendimiento sobre activos y el patrimonio de la empresa. Esta es una forma de medición de la rentabilidad y calcular el rendimiento de los ingresos de las actividades de la organización. De acuerdo con esta línea de pensamiento, se calcula preguntando cuánto obtiene después de restar todos los costos de producción o prestación de servicios de las ventas, así como los gastos administrativos, publicitarios, otros gastos e impuestos. Es decir, se trata de un método de cálculo de la rentabilidad, después de deducir todos los gastos y costos relacionados con el área productiva de la entidad, calculando claramente los ingresos conseguidos de las actividades de la entidad, calculando el desempeño de los ingresos. (p. 1)

2.2.2.4.3 Margen bruto.

De acuerdo con Restrepo (2017) Según la definición de Restrepo (2017), la equivalencia se refiere a la utilidad bruta y las ventas totales de la empresa dentro de un lapso temporal claramente definido o determinado. En general es referido al ciclo contable de la entidad, que se extiende por lo menos a un año, la cifra refleja la adopción del índice de beneficio obtenido por el concepto de actividad empresarial de una entidad determinada. (p.1)

Granel (2018) Referido al contraste en donde se miden el beneficio obtenido a lo largo de un lapso de tiempo con las ventas durante ese mismo lapso de tiempo, que suele ser el período contable de la empresa. El índice reflejará el nivel de ingresos derivado de las operaciones comerciales de la organización. (p.1)

2.2.2.4.4 Margen operacional.

Profima (2018) Incluye un análisis del nivel de eficiencia de la organización alcanzado debido al desarrollo de las operaciones de la entidad. Ayuda a determinar las métricas para medir el éxito de las operaciones comerciales. A su vez, posibilita que la producción produzca su propio rendimiento sin depender de otras actividades que no implican productividad. (p.1)

Acosta (2018) toma en cuenta la estructura y limitaciones de la empresa en el marco de los términos operativos de la entidad, y conforma una medida de la posible rentabilidad de la entidad. Si bien estos indicadores son importantes para los accionistas, no se ven afectados por proyectos especiales o gastos financieros no recurrentes, y el margen anterior puede indicar posibles ganancias a largo plazo. (p.1)

2.2.2.4.4 Margen ebitda (Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización).

Según Granel (2018) indica que el EBITDA es un indicador financiero que se utiliza para representar la utilidad que obtiene una organización de manera total sin calcular intereses, impuestos, gastos y amortizaciones. Es un método de cálculo del beneficio bruto de una empresa, por lo que tiene un efecto decisivo sobre la rentabilidad de bienes y su patrimonio. El EBITDA es el beneficio bruto generado por las actividades o el ejercicio de una entidad.

Por su parte, si EBITDA es referido como un indicador financiero, el indicador se utiliza para referirse a la utilidad que la organización obtiene del método general, excluyendo intereses, gravámenes, gastos y otros componentes deducibles. Es un método para calcular el rendimiento total de una inversión y, entonces, ello perjudica a la rentabilidad sobre bienes y el patrimonio. (p.1)

Por otro lado Calzada (2016) considera que el margen anterior es uno de los indicadores analíticos financiero más relevantes, ya que proporciona una variedad de subdivisiones, es conveniente para el estudio en profundidad de las desviaciones de los datos que ocurren cuando se toma en cuenta o como factores que determinan el flujo de caja. Este indicador podría mostrar si el proyecto generará ganancias o pérdidas. Si EBITDA produce un valor positivo, significa que la inversión o consideración de deducibles puede proporcionar rentabilidad. (p.1)

2.2.2.4.4 Rentabilidad del activo.

Según Ávila (2019) Es un indicador básico en el momento de efectuar una investigación financiera de las empresas o inversiones específicas. Representa la rentabilidad obtenida de la gestión administrativa de los recursos utilizados por la empresa para las operaciones, lo que muestra la conducta y la eficiencia en la gestión de la entidad. (p.1)

Por su parte León (2017) manifiesta que los beneficios pueden ser visualizados y comparados con los recursos implicados en el procedimiento de adquisición, todo sin considerar la fuente de los recursos utilizados. Entonces, esta es una forma de validar el uso adecuado de los recursos. Entonces, si el ROA es mayor que el ROE, significa que la entidad ha obtenido recursos de financiamiento de otros, mientras que inversionistas con aportes similares han obtenido mayores ganancias. Sin embargo, si el ROE es inferior a la ROA, significa que el dueño de la entidad ha sufrido una pérdida por ingresos de inversión, ya que la rentabilidad de sus recursos de inversión refleja que los recursos obtenidos son menores. (p.1)

2.2.2.5. Apalancamiento financiero.

Según Nieto (2016) Incluye principalmente la deuda utilizada para obtener recursos financieros con el fin de realizar actividades comerciales o complementar las actividades. Es decir, para evitar utilizar fondos propios, la empresa utilizará los recursos asequibles y utilizará conjuntamente los recursos obtenidos a través del crédito. Uno de los mejores beneficios es que el margen de beneficio puede ser mayor cuando se utilizan recursos de financiación. Pero una de las principales desventajas es que, si algo no sale según lo planeado, entonces se enfrentará a un riesgo que no se puede resolver. (p.1)

Por su parte Flores (2017) Indica que el apalancamiento financiero se refiere a la deuda, que es utilizada por las entidades para obtener recursos de financiamiento para actividades

comerciales o complementar las actividades. A su vez puede reponer sus propios fondos, y la empresa utilizará estos fondos para los recursos existentes y recurrir continuamente a préstamos. Estos mecanismos financieros pueden lograr una mayor rentabilidad al emplear recursos financieros. (p.58)

2.2.2.6. Apalancamiento Operativo.

Flores (2017) mide la capacidad de la empresa para utilizar de manera efectiva los costos fijos de sus actividades comerciales, y el mayor impacto en la volatilidad de los ingresos por ventas son las ganancias antes de impuestos, los intereses y los impuestos.

En este caso, los costos fijos constituyen la base del impulso, por lo que se tiene que tener en consideración, si la vinculación entre los ingresos por ventas comunes y los costos variables excede los costos fijos, por ello, la empresa tendrá un apalancamiento comercial activo que es muy beneficioso. (p.50)

Tong (2016) Este tipo de apalancamiento refleja la simetría entre el nivel de costo fijo y el costo total de la entidad. Si los costos fijos representan un alto porcentaje de los costos totales, entonces su apalancamiento operativo será mayor. Por lo tanto, cuando los resultados reflejan una mayor variabilidad, se dice que es de alto riesgo. (p.438)

2.2.2.7. Planificación Económica.

Mendoza (2017) Implica la acción de determinar y efectuar tareas encaminadas a satisfacer las exigencias de la organización a través la administración de sus recursos. El objetivo central que se busca con el uso de este recurso es conseguir una participación accionaria representativa para cada uno de los inversores una vez finalizado el año fiscal de la empresa. Esto debe investigarse y medirse de acuerdo con un lapso temporal específico, porque el análisis relacionado con el plan se ve afectado por el marco de tiempo, que se debe a los cambios en el entorno y la naturaleza del mercado. (p.1)

2.2.2.8. Planificación Financiera.

Lira (2015) Menciona que la planificación es determinar la dirección de desarrollo de la decisión adoptada. En el ámbito financiero, es referido al procedimiento de explicar la estrategia en las variables financieras previstas. Por lo tanto, el procedimiento de planificación financiera involucra estrategia y consideración de los estados financieros de la organización. (p.1)

Ortiz (2015) Representa una operación autorizada en el procedimiento de gestión de recursos económicos porque posibilita tomar acciones básicas para lograr los objetivos establecidos. La planificación financiera lleva tiempo y presenta un proceso que involucra la toma de decisiones y este tipo de formación es un puente para lograr las metas de la vida. Es decir, dentro del alcance de la sabia decisión de una persona, logrará sus metas en la vida, y todo ello viene de una adecuada planificación. (p.1)

2.3. Definición de términos básicos

Activos: Son los recursos con lo que cuenta una compañía puede ser en dinero o bienes (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2014, p.42)

Accionista: Pueden ser personas naturales o jurídicas, los cuales poseen una porción de una entidad, y por ello poseen derechos y obligaciones sobre la misma. (Reviso, 2019, p.1)

Auditor: Es un profesional debidamente capacitado en la revisión de los registros de contabilidad de una empresa. Su función radica en constatar que estos registros tengan relación con los movimientos de la compañía. El auditor debe validar que la información de la empresa es transparente, confiable y acorde a la realidad. Todas las operaciones deben ser debidamente registrados. (Westreicher, 2019, p. 1)

Costo: Caracterizado como el monto en dinero, por la contraprestación de una adquisición de un recurso determinado para la operación. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia., 2018, p.1)

Capital: Se entiende como capital al activo, mercancía u otros, con la finalidad de la obtención una ganancia a través de la comercialización de bienes o servicio. (Nundea, 2019, p.1)

Dictamen: Es el criterio u opinión que realiza un experto al respecto de algún acontecimiento específica. (significados, 2019, p. 1)

Eficacia: Es la capacidad que cuenta una organización para la obtención de sus metas específicas en situaciones establecidas cumpliendo con estándares de calidad.. (Sánchez, Eficacia, 2018, p. 1)

Empresa: Lo pueden conformar personas naturales y/o jurídicas, son constituidas para un propósito en particular, generalmente buscan lograr ganancias económicas con de sus operaciones empresariales. (Sánchez, 2016, p.1)

Fraude: Se trata de un acto ilegal empleado para la obtención de un beneficio específico. (Valencia, 2019, p. 1)

Gastos: Un gasto implica el egreso de un importe de dinero y lleva relación con una contraprestación. (Baque, 2018, p.39)

Gestión Empresarial: Orientado en la búsqueda de la adecuación en la cooperación de recursos y personas que conforman una entidad (González, 2014, p.9)

Informe de auditoría: El informe lo otorga un auditor, en el cual brinda su criterio u opinión con relación a las inspecciones efectuadas en la gestión de una organización. (Donoso, 2019, p. 1)

Ingreso: Es el incremento de recursos económicos, deberá entenderse en el marco de los activos y pasivos, pues es la recuperación de activos. (Economiasimple., 2016, p.1)

Imparcialidad: Es la capacidad de impartir algún juicio de manera justa y equitativa, sin intereses particulares, ni conveniencia sobre algo o alguien. (Hernández, 2016, p. 1)

Inversión: Referido al acto de recibir un beneficio futuro por una inversión actual de capital. (BBVA, 2018, p.1)

Impuesto a la Renta: Este impuesto se grava de manera anual en el Perú, y se contempla cada uno de los ingresos que obtuvo una persona o empresa por la venta de algún bien o prestación de un servicio(Gestión, 2019, p.1)

Margen Bruto: Sirve para conocer la ganancia de una empresa, y posibilita tomar decisiones sobre la utilización de recursos de la compañía. (Webyempresas, 2018, p.4)

Pasivo: Son las responsabilidades que posee una entidad, y es originada por acciones pasadas, para eliminarlas o reducirlas la empresa tiene que cancelarlos con recursos propios. (Somoza, 2016, p.2)

Patrimonio: Se entiende como el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que posee una persona o entidad, u es utilizado para lograr objetivos particulares. (Sánchez, 2019, p.1)

Plan de Acción: Esta guía describe la estructura de una empresa que monitorea y controla las tareas para lograr la metas de la empresa. Es utilizado para describir objetivos, establecer tiempos y calcular activos para un diseño exacto, mejorar la gestión y aumentar la visibilidad de la empresa. (Pareja, 2020, p. 1)

Razonabilidad: Es una característica de la razón, entonces, si el hecho tiene una base razonable, entonces será razonable. La razonabilidad tiende a usar la razón, tratando de mostrar una idea lógica en un argumento. (Pérez & Gardey, 2015, p. 1)

Supervisión: Se trata de acciones de comprobación, control ya sea de trabajo o de alguna actividad, y suele ser realizada por profesionales altamente cualificados para tal fin. (Estrada, 2016, p. 1)

Toma de decisiones: Proceso por el cual los gerentes direccionan las acciones de una empresa, con el fin del cumplimiento de los objetivos de la misma. (Rus E. , 2020, p. 1)

Utilidad Neta: Es el beneficio económico obtenido por una entidad. Entre ellos, no solo se consideran los ingresos conseguidos, además todos los gastos requeridos para obtener estos ingresos, así como las obligaciones con terceros como (impuestos, deudas bancarias y demás instituciones). (Roldán, 2017, p.1)

Capítulo III

Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación

Esta investigación denominada “Relación Entre La Auditoría Interna Y La Rentabilidad De La Empresa Emdisven S.A. de Ate Año 2020”, fue trabajado bajo el enfoque cuantitativo, debido a que se busca explicar y describir la problemática de las dos variables de auditoría interna y rentabilidad. Tal y como lo sustentó Olivera (2015) “es un proceso de cuantificación, donde la herramienta de medición o recolección de datos son analizados estadísticamente para probar hipótesis, porcentajes de tablas y gráficos con datos, el establecimiento de una muestra estadística y la definición de una población” (p.85).

3.2 Variables

- ✓ Variable Independiente: Auditoría interna
- ✓ Variable Dependiente: Rentabilidad

3.2.1 Operaciones de las Variables.

3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables.

Auditoría interna

Definición

Instituto de Auditores internos del Perú (2020) señala que la auditoría interna son actividades independientes, de consultoría y objetiva de aseguramiento que tiene como objetivo agregar valor y optimizar el funcionamiento de la empresa. Sirve de apoyo a las organizaciones para el **logro de objetivos**, al proporcionar un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejoramiento de la eficacia de los procedimientos de **gestión de riesgos**, control y gobierno. (párr. 2)

Primera dimensión: Logro de Objetivos. _ Lisboa (2019) menciona que “el logro de objetivos es importantes para la orientación de los esfuerzos de los **colaboradores** en la

organización, debe contar con procesos de **planificación** estratégica permitiendo alcanzar las metas a corto, mediano o largo **plazo**” (párr. 3).

Segunda dimensión: Gestión de Riesgo, – Según Wallace (2017) Indica que “La gestión de riesgos es el proceso de planificación, organización, dirección y **control** de los recursos humanos y materiales de una **organización**, con el fin de **reducir** al mínimo o aprovechar los riesgos e incertidumbres de la organización” (párr. 1).

Matriz de Operacionalización

Variable Independiente: Auditoría interna

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Gestión de Riesgo	Control	1.- ¿La auditoría interna aporta un control eficiente en la gestión de riesgo?
	Organización	2.- ¿Con la auditoría interna la organización de la gestión de riesgo es favorable para la empresa?
	Reducir	3.- ¿La gestión de riesgos permite reducir las contingencias en la empresa con la ayuda de una buena auditoría interna?
Logro de Objetivos	Colaboradores	4.- ¿La auditoría interna permite que los colaboradores puedan contribuir con el logro de objetivos de la empresa?
	Planificación	5.- ¿La planificación en el proceso de la auditoría interna identifica si la empresa cumple con el logro de objetivos en un periodo determinado?
	Plazo	6.- ¿El logro de objetivos establecido en un plazo determinado de la empresa es evaluado por la auditoría interna?

Rentabilidad

Definición

Chiriboga (2017) indica que la rentabilidad es el efecto de la utilización de capital dinerario, capital humano y **recursos financieros**, con el fin de la obtención de beneficios. Es calculable como una métrica que registra el retorno de la inversión y los **beneficios económicos** pronosticados por los indicadores establecidos por la empresa. Implica una

investigación detallada de lo empleado a través de su valoración con el impacto de los resultados. (p.1)

Primera dimensión: Recursos Financieros. – Según Arias (2020) “Los recursos financieros son aquellos **activos** que tienen algún grado de **liquidez**. Por tanto, desde una vertiente económica sería aquellos relacionados con el efectivo y sus equivalentes líquidos” (párr. 1).

Segunda dimensión: Beneficios Económicos. – Según Sánchez (2020) comento que “El beneficio económico es un **indicador** de generación de valor en la economía, cuando una **empresa** no genera beneficio económico, es decir, arroja **pérdida**, está destruyendo riqueza, una empresa es más exitosa cuanto mayor es el beneficio o **ganancia** que obtiene” (párr. 1).

Matriz de Operacionalización

Variable Dependiente: Rentabilidad

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Recursos Financieros	Activos	1.- ¿La inversión de los recursos financieros en los activos genera rentabilidad a la empresa?
	Liquidez	2.- ¿Los recursos financieros permiten tener liquidez a la empresa para incrementar su rentabilidad?
Beneficios Económicos	Indicador	3.- ¿Los beneficios económicos aportan a la rentabilidad de la empresa, los cuales puede ser evaluados con los indicadores financieros?
	Empresa	4.- ¿Los beneficios económicos generan rentabilidad a la empresa en un periodo determinado?
	Pérdida	5.- ¿Si la empresa no tiene beneficios económicos ni rentabilidad esta se encuentra en perdida?
	Ganancia	6.- ¿Los ratios de rentabilidad permiten conocer la ganancia que genera los beneficios económicos en la empresa?

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General.

Hi: La Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

H0: La Auditoría Interna no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

3.3.2 Hipótesis Específicas

H_{i1}: La gestión de riesgo se relaciona significativamente con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

H_{i2}: El logro de objetivos se relaciona significativamente con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

3.4 Tipo de Investigación.

Esta investigación fue de tipo básica, ya que, las variables describen lo que pasa dentro la empresa Emdisven S.A. Así como lo define Muñoz (2015) “el tipo básica, son investigaciones que se centran en innovar conocimiento mediante la implementación de los métodos formales de investigación; el propósito de este tipo de investigación es conocer la realidad para así generar nuevo conocimiento” (p.23)

3.5 Diseño de Investigación.

El diseño fue No experimental, correlacional - transversal porque la obtención de información la empresa Emdisven S.A. Lima, 2020 no ha sido manipulada, transversal porque se analizó en un periodo establecido.

Tenemos a Hernández, et al (2015) “El diseño no experimental se realiza sin manipulación intencionada de ninguna variable. El investigador no sustituye intencionadamente las variables independientes, los hechos se observan si se presentan en su contexto real y en un momento dado y luego se analizan” (p.12). Hernández, et al (2015) menciona que: “La investigación correlacional es establecer el grado de relación existente entre dos o más variables, Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación” (p.18). Conforme a lo que nos definió Según Mías (2018) nos dice que: “El tipo transversal son estudios que implican en un momento actual específico. Por ejemplo, estudios

descriptivos y prevalencia de deterioro leve y depresión en adultos mayores. La prevalencia se acota a los límites de la muestra, especificando su alcance” (p.45).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

La investigación cuenta con una población de 16 personas la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020. Así como según Sánchez, et al (2018) “La población es el total de conjuntos de elementos y que estos individuos u objetos se puedan comparar características determinadas de un criterio, y que se puedan identificar en un área de estudios donde se tenga interés” (p.102).

3.6.2 Muestra

La muestra compuesta por 10 colaboradores la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020, sujeta al presente estudio los que generaran una data objetiva del comportamiento de las variables. Así también como estuvieron de acuerdo Sánchez, et al (2018) señala que: “La muestra son un conjunto de datos de individuos extraídos de la población por algún sistema de muestreo probabilístico o no probabilístico”. (p.93)

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

3.7.1 Encuesta.

Elaborando un trabajo que se llegó a utilizar como técnica de recolección de datos la encuesta a la empresa Emdisven S.A. de Ate, para ser utilizada como datos durante el tiempo aplicado, la auditoría interna y la rentabilidad. Tal como mencionaron Estela y Moscoso (2019) “la encuesta es un método o técnica de recopilación de datos o información que consiste en establecer contacto con la muestra seleccionada, por medio de la ejecución del cuestionario previamente establecido y concretado” (p.77).

3.7.2 Cuestionario.

El desarrollo del cuestionario fue utilizado para obtener datos, mediante la encuesta, conteniendo un conjunto de interrogantes referentes a las dos variables del estudio, auditoría

interna y la rentabilidad, para recolectar dicha información tenemos 12 ítems, 6 interrogantes de la variable independiente auditoría interna y 6 para la variable dependiente rentabilidad. Estela y Moscoso (2019). “El cuestionario permite recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio o investigación. En este sentido, los cuestionarios pueden usarse como instrumentos de recolección de datos, o como herramienta de evaluación” (p.45).

3.7.3. Validez.

Con la validez podemos identificar si el nivel del cuestionario en este trabajo es validado, por eso se recurrió a la firma de tres expertos con el nivel de maestro u doctor. indicó Príncipe (2018) que “la validez de un instrumento es un procedimiento con la finalidad de verificar hasta qué punto el procedimiento técnico adoptado garantiza el valor científico de dicho instrumento. Y para efectuar dicha medición existe la validez de contenido, validez de criterio” (p.137).

Para el coeficiente de autenticidad se aplicó la siguiente fórmula

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
CLARIDAD	4	4	5	13
OBJETIVIDAD	4	4	4	12
ACTUALIDAD	4	4	4	12
ORGANIZACIÓN	4	3	4	11
SUFICIENCIA	4	4	5	13
PERTINENCIA	4	4	4	12
CONSISTENCIA	4	4	4	12
COHERENCIA	4	4	4	12
METODOLOGIA	4	4	4	12
APLICACIÓN	4	4	4	12
TOTAL DE OPINION	40	39	42	121

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{\sum V}{N^{\circ} C. * N^{\circ} J * P.M} = \frac{120}{10 * 3 * 5} = \mathbf{0.81}$$

Dónde:

CV: Coeficiente de validez

$\sum v$: Sumatoria de valores

N° C: Número de criterios

N° J: Número de jueces

PM: Puntaje máximo de respuesta

Aplicando esta fórmula, el coeficiente efectivo del instrumento utilizado es del 81%.

Por lo tanto, el rango efectivo es alto, lo que puede garantizar que el instrumento sea viable para la ejecución y recolección de datos del estudio.

3.7.4 Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad del instrumento, se aplicó la prueba de Alpha de Cronbach. A lo que Príncipe (2018) no comenta que “la medición es confiable cuando después de haber aplicado, un instrumento la prueba de un conjunto de elementos de similares características a la muestra de estudio, arroja resultados parecidos entre una y otra prueba” (p.133). La confiabilidad de alfa de Cronbach. “El valor de la escala es entre 0 a 1 su aplicación consiste en el suministro del instrumento total se le conoce como prueba piloto su medición se sujeta a la fórmula llamada justamente como coeficiente de alfa de Cronbach”: (p.135).

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

Si2: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

St2: Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Esta prueba arroja un coeficiente que toma valores entre -1 y 1, el que indica el grado de fiabilidad del instrumento. Este se interpreta a partir de los rangos como: no es confiable -1 a 0, baja confiabilidad 0,01 a 0,49, moderada confiabilidad 0,50 a 0. 75, fuerte confiabilidad 0.76 a 0,89 y alta confiabilidad 0,90 a 1.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,983	12

Interpretación: Al observar el alfa de Cronbach de las 12 preguntas del cuestionario se obtiene una fiabilidad de 0,983, ello quiere decir, que el instrumento posee una alta confiabilidad, porque tiene un valor de alfa de 0,9 a 1. Es por ello que, tenemos la seguridad para medir lo planteado para la presente investigación.

Capítulo IV

Resultados

4.1 Análisis de los resultados

Ítem 1: ¿La auditoría interna aporta un control eficiente en la gestión de riesgo?

Variable: Auditoría interna

Dimensión: Gestión de Riesgo

Indicador: Control

Tabla 1: *Gestión de Riesgo y control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi Siempre	1	10,0	10,0	50,0
	Siempre	5	50,0	50,0	100,0
	Total		10	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

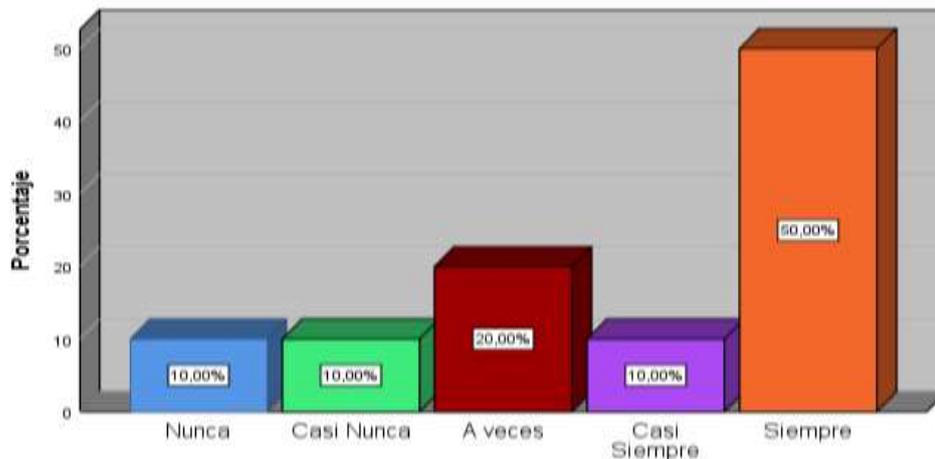


Figura 1: Gestión de Riesgo y control

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según nos indica la tabla 1, figura 1 % un 50% respondieron que siempre La auditoría interna aporta un control eficiente en la gestión de riesgo, el 20% dijeron que solo es a veces, también el 10% afirmaron aporta casi siempre, por otro lado, el 10% casi nunca y un 10% más mencionaron que nunca. Por lo que podemos asegurar que una auditoría interna es eficiente aportando a la gestión de riesgo de la empresa.

Ítem 2: ¿Con la auditoría interna la organización de la gestión de riesgo es favorable para la empresa?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Gestión de Riesgo
Indicador: Organización

Tabla 2: Organización y Gestión de Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	1	10,0	10,0	30,0
	Casi Siempre	3	30,0	30,0	60,0
	Siempre	4	40,0	40,0	100,0
	Total		10	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

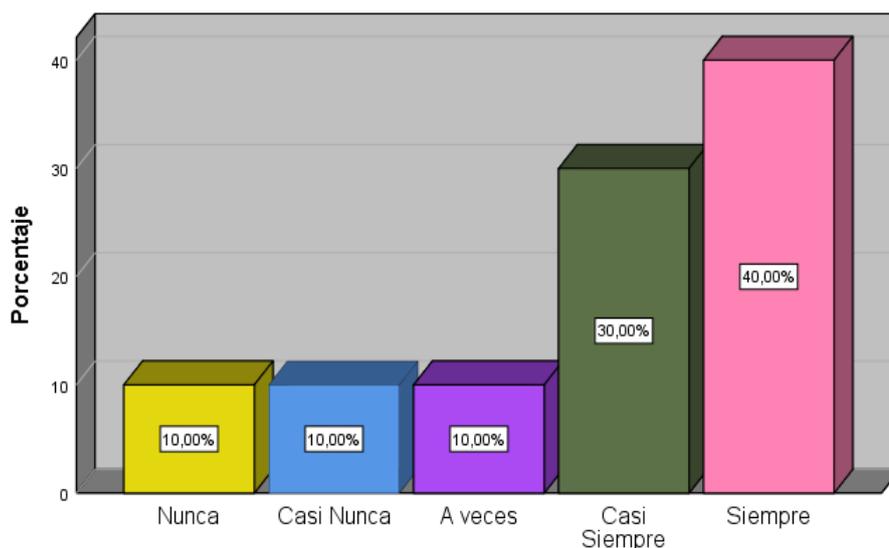


Figura 2: Organización y Gestión de Riesgo

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme a la tabla 2, figura 2 el 40% indicaron que siempre con la auditoría interna la organización de la gestión de riesgo es favorable para la empresa, así mismo un 30 %, respondieron casi siempre, el 10 % señalaron a veces, de lo contrario para el otro 10% mencionaron nunca y el 10 % casi nunca. Por lo que una auditoría interna es favorable para la empresa.

Ítem 3: ¿La gestión de riesgos permite reducir las contingencias en la empresa con la ayuda de una buena auditoría interna?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Gestión de Riesgo
Indicador: Reducir

Tabla 3: Reducir y Gestión de Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi Siempre	3	30,0	30,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

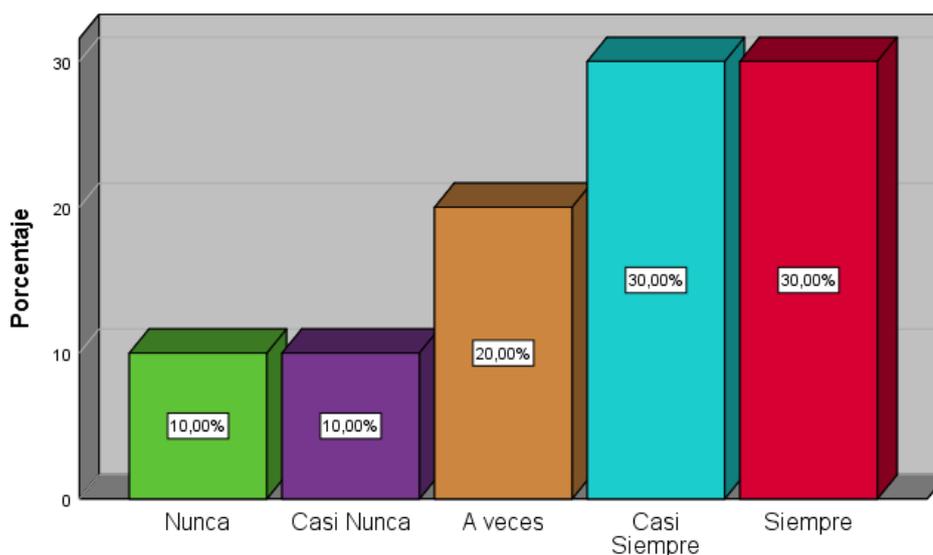


Figura 3: Reducir y Gestión de Riesgo

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

La tabla 3, figura 3, el 30% de colaboradores respondieron que siempre la gestión de riesgos permite reducir las contingencias en la empresa con la ayuda de una buena auditoría interna, así mismo el otro 30% contestaron que casi siempre, sin embargo, el 20% mencionaron a veces, pero el 10% casi nunca y el otro 10% indico nunca. Dándonos a conocer que para conocer las contingencias de la empresa se necesita la ayuda de una buena auditoría interna.

Ítem 4: ¿La auditoría interna permite que los colaboradores puedan contribuir con el logro de objetivos de la empresa?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Logro de Objetivos
Indicador: Colaboradores

Tabla 4: *Colaboradores y Logro de Objetivos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi Siempre	3	30,0	30,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

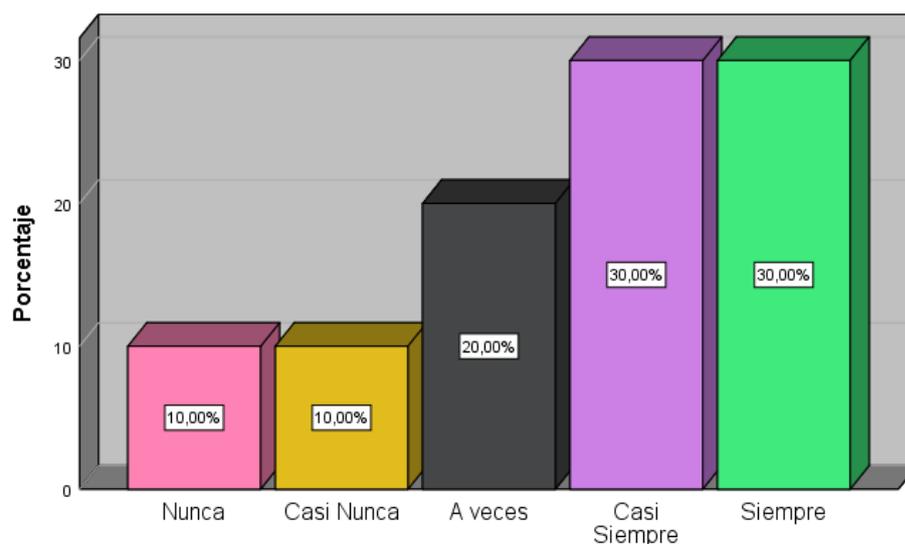


Figura 4: *Colaboradores y Logro de Objetivos*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme a la tabla 4, figura 4, el 30% de encuestados señalaron que siempre la auditoría interna permite que los colaboradores puedan contribuir con el logro de objetivos de la empresa, también un 30% más indicó que contribuye casi siempre, el 20% señaló que es solo a veces, el 10% casi nunca, y el otro 10% señaló que nunca permite contribuir. Por eso es esencial realizar una auditoría interna que favorecerá que la empresa cumpla sus objetivos.

Ítem 5: ¿La planificación en el proceso de la auditoría interna identifica si la empresa cumple con el logro de objetivos en un periodo determinado?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Logro de Objetivos
Indicador: Planificación

Tabla 5: *Planificación y Auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	1	10,0	10,0	30,0
	Casi Siempre	2	20,0	20,0	50,0
	Siempre	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

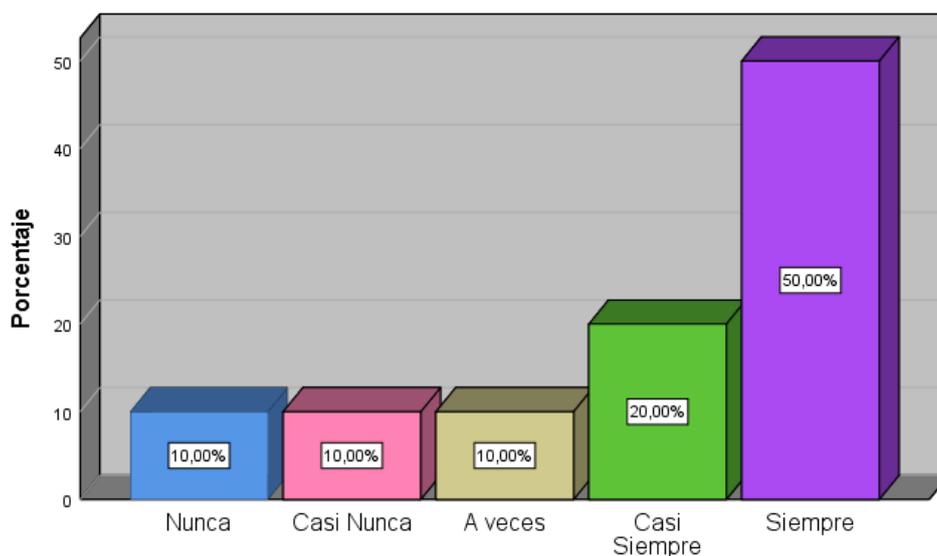


Figura 5: Planificación y Auditoría interna

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De Acuerdo lo indica la tabla y figura 5, el 50% de personas indicaron que siempre la planificación en el proceso de la auditoría interna identifica si la empresa cumple con el logro de objetivos en un periodo determinado, de la misma manera el 20% señaló casi siempre la auditoría lo identifica, aunque el 10% cementó que solo es a veces, el otro 10% casi nunca y el 10% respondieron que nunca se identifica.

Ítem 6: ¿El logro de objetivos establecido en un plazo determinado de la empresa es evaluado por la auditoría interna?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Logro de Objetivos
Indicador: Plazo

Tabla 6: Logro de Objetivos y plazo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	1	10,0	10,0	30,0
	Casi Siempre	2	20,0	20,0	50,0
	Siempre	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

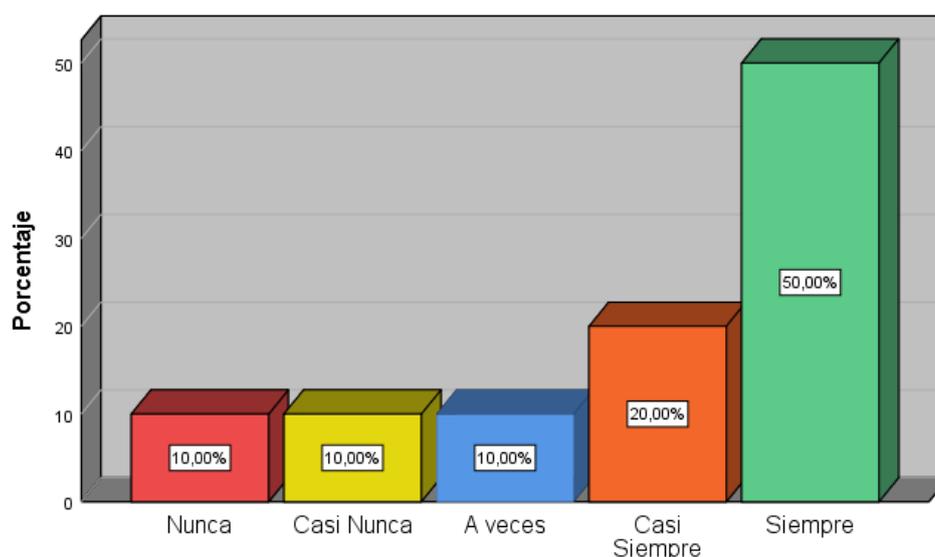


Figura 6: Logro de Objetivos y plazo

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Detalla en la tabla y figura 6, el 50% de personas encuestadas respondieron que siempre el logro de objetivos establecido en un plazo determinado de la empresa es evaluado por la auditoría interna, el 20% señaló casi siempre, por otro lado, un 10% indicaron que solo es a veces, el otro 10% respondió que casi nunca es evaluado, y también el 10% señaló que nunca se cumple el objetivo en el plazo determinado de la empresa

Ítem 7: ¿La inversión de los recursos financieros en los activos genera rentabilidad a la empresa?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Recursos Financieros
Indicador: Activos

Tabla 7: *Activos y Recursos Financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi Siempre	3	30,0	30,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

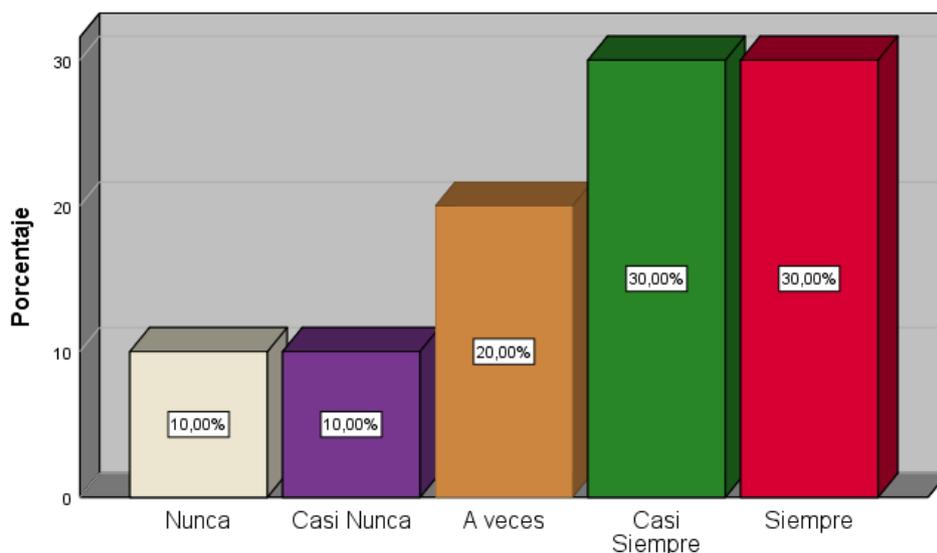


Figura 7: *Activos y Recursos Financieros*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Acorde a la tabla, figura 7 el 30% de colaboradores argumentaron que siempre la inversión de los recursos financieros en los activos genera rentabilidad a la empresa, el otro 30% respondieron que casi siempre, aunque para el 20% es solo a veces se genera rentabilidad, el 10% de personas dijeron que casi nunca a, y el otro 10% nunca los activos logran generar una rentabilidad esperada por la empresa.

Ítem 8: ¿Los recursos financieros permiten tener liquidez a la empresa para incrementar su rentabilidad?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Recursos Financieros
Indicador: Liquidez

Tabla 8: Recursos Financieros y liquidez

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	30,0
	A veces	1	10,0	10,0	40,0
	Casi Siempre	5	50,0	50,0	90,0
	Siempre	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

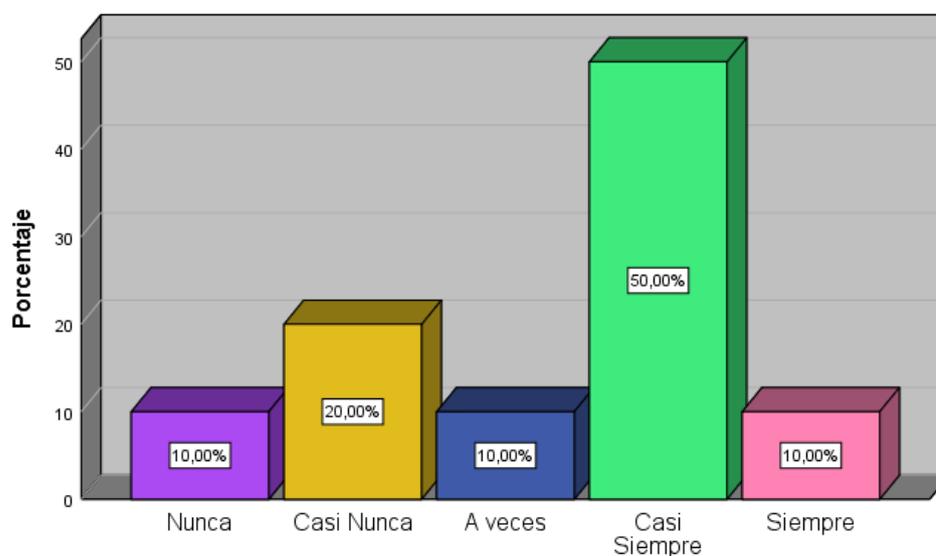


Figura 8: Recursos Financieros y liquidez

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Concorde a la tabla y figura 8 muestra a un 50% de personas encuestas que afirmaron casi siempre los recursos financieros permiten tener liquidez a la empresa para incrementar su rentabilidad, del mismo modo el 10% siempre, pero el 20% consideran que casi nunca lo permiten, así mismo, el 10% que nunca, y el otro 10% menciono que estos recursos le permiten tener liquidez a la empresa solo a veces.

Ítem 9: ¿Los beneficios económicos aportan a la rentabilidad de la empresa, los cuales puede ser evaluados con los indicadores financieros?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Beneficios Económicos
Indicador: Indicador

Tabla 9: *Indicador y Beneficios Económicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	30,0
	Casi Siempre	3	30,0	30,0	60,0
	Siempre	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

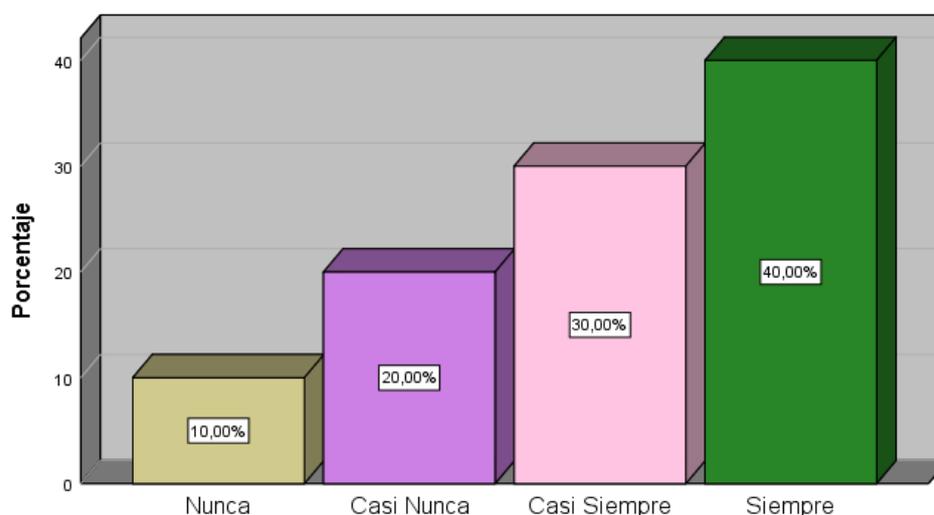


Figura 9: *Indicador y Beneficios Económicos*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De acuerdo con la tabla y figura 9 nos detalla al 40% de encuestados respondieron que siempre los beneficios económicos aportan a la rentabilidad de la empresa, los cuales puede ser evaluados con los indicadores financieros, el 30% casi siempre, aunque el 20% de personas mencionaron que aportan casi nunca, por otra parte, el 10% indico que nunca se son evaluados. Para tener certeza de que la empresa tiene beneficios económicos y obtienen rentabilidad es necesario contar con los indicadores financieros y la opinión de un auditor.

Ítem 10: ¿Los beneficios económicos generan rentabilidad a la empresa en un periodo determinado?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Beneficios Económicos
Indicador: Empresa

Tabla 10: *Empresa y Rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	1	10,0	10,0	30,0
	Casi Siempre	4	40,0	40,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

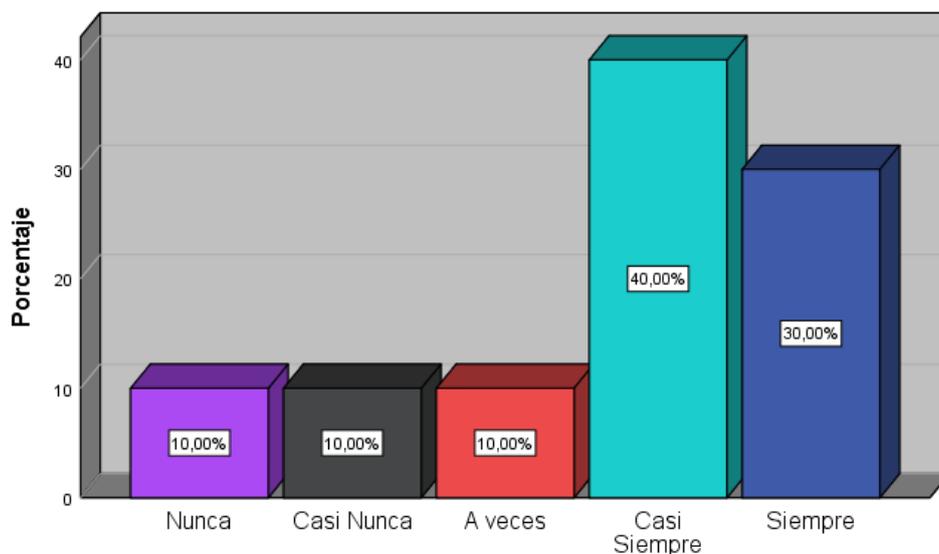


Figura 10: Empresa y Rentabilidad

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Como muestra la tabla y figura 10 el 40% de colaboradores encuestados mencionaron que casi siempre los beneficios económicos generan rentabilidad a la empresa en un periodo determinado, de la misma manera el 30% indico siempre, del otro lado el 10% menciona que es a veces, de lo contrario el 10% casi nunca y el otro 10% de personas señalaron que nunca beneficios económicos generan rentabilidad en el periodo que se propuso la empresa.

Ítem 11: ¿Si la empresa no tiene beneficios económicos ni rentabilidad esta se encuentra en perdida?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Beneficios Económicos
Indicador: Pérdida

Tabla 11: *Pérdida y Beneficios Económicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi Siempre	3	30,0	30,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

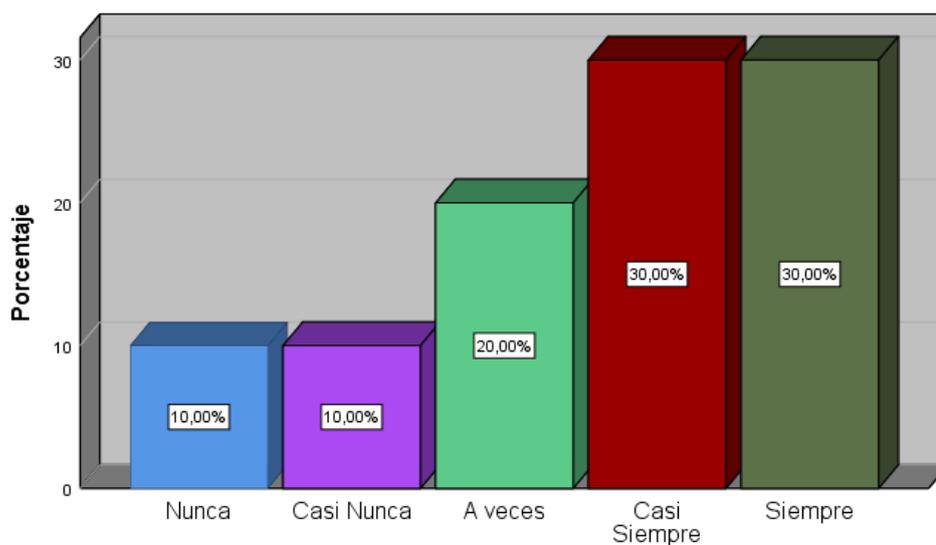


Figura 11: *Pérdida y Beneficios Económicos*

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme detalla la tabla y figura 11 el 30% opina que siempre que la empresa no tiene beneficios económicos ni rentabilidad esta se encuentra en perdida, también el otro 30% indico casi siempre, el 20% menciono solo a veces, aunque el 10% señaló que es casi nunca, y el otro 10% mencionó que nunca el beneficio económico que no da rentabilidad indica que la empresa esté en perdida, ya que intervienen otros factores más.

Ítem 12: ¿Los ratios de rentabilidad permiten conocer la ganancia que genera los beneficios económicos en la empresa?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Beneficios Económicos
Indicador: Ganancia

Tabla 12: *Beneficios Económicos y Rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	3	30,0	30,0	50,0
	Casi Siempre	4	40,0	40,0	90,0
	Siempre	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

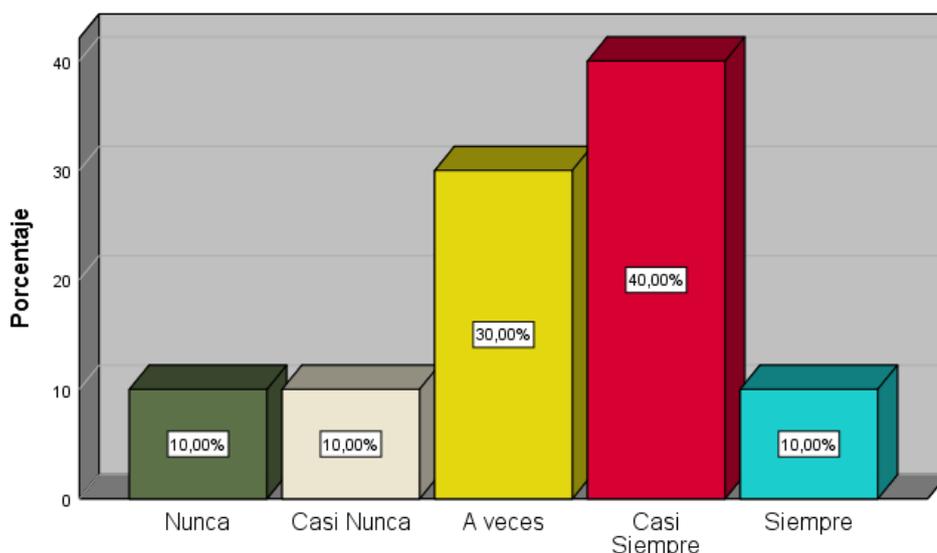


Figura 12: Beneficios Económicos y Rentabilidad

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según nos muestra la tabla y figura 12 el 40% de personas encuestadas señalaron que casi siempre los ratios de rentabilidad permiten conocer la ganancia que genera los beneficios económicos en la empresa, del mismo modo el 10% afirmó que siempre, sin embargo, el 30% contestó que solo es a veces, por otra parte, el 10% detalló que casi nunca y el otro 10% nunca los ratios de rentabilidad evidencia la ganancia real de la empresa.

Prueba de Normalidad

Previo a la comprobación de las hipótesis, fue realizada la prueba de normalidad de los datos para establecer la prueba estadística a emplear para las inferencias.

Se planteó las hipótesis:

H₀: Datos se ajustan a la distribución normal.

H₁: Datos no se ajustan a la distribución normal .

Con la finalidad de la comprobación de la normalidad de los datos se estableció un nivel de significancia de 0.05

Tabla 13: *Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA INTERNA	,269	10	,038	,818	10	,024
RENTABILIDAD	,299	10	,011	,869	10	,097

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25

Tomando la prueba de normalidad de shapiro Wilk (por ser la unidad de análisis < a 50 sujetos), se observa que los datos una de las variables tiene una sig. \geq a 0.05 establecido como significancia para la prueba de normalidad, entonces, se acepta la H₀, por ende, se recomienda aplicar una prueba paramétrica y se aplica la Correlación de Pearson

Análisis Inferencial

Hi: La Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

H0: La Auditoría Interna no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

Tabla 14: *Prueba correlacional de la hipótesis general*

		Auditoría interna	Rentabilidad
Auditoría interna	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

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

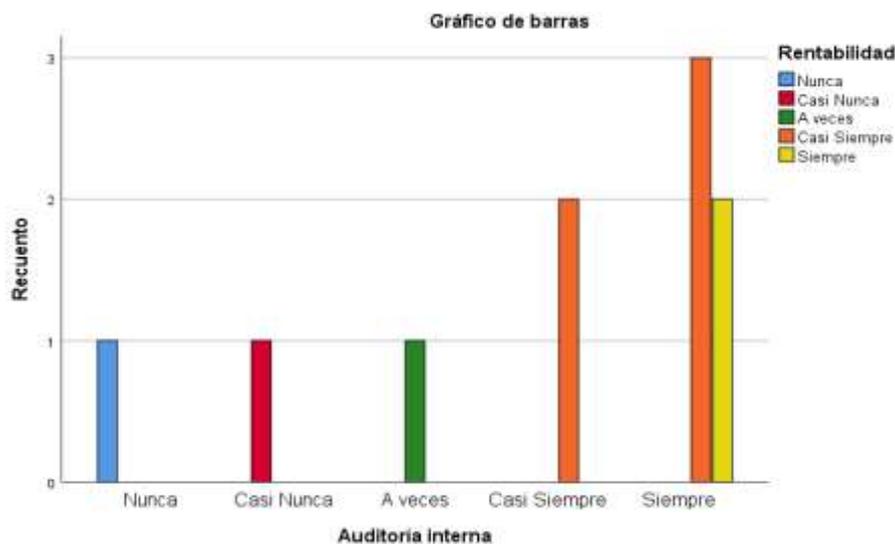


Figura 14: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general

De acuerdo con la tabla y figura 14 muestra los resultados de la prueba de hipótesis general mostrando un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.946 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

Análisis de la hipótesis específica 1

H_{i1} : La gestión de riesgo se relaciona significativamente con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

Tabla 15: Prueba correlacional de la hipótesis específica

		Gestión de Riesgo	Recursos Financieros
Gestión de Riesgo	Correlación de Pearson	1	,906**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Recursos Financieros	Correlación de Pearson	,906**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

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

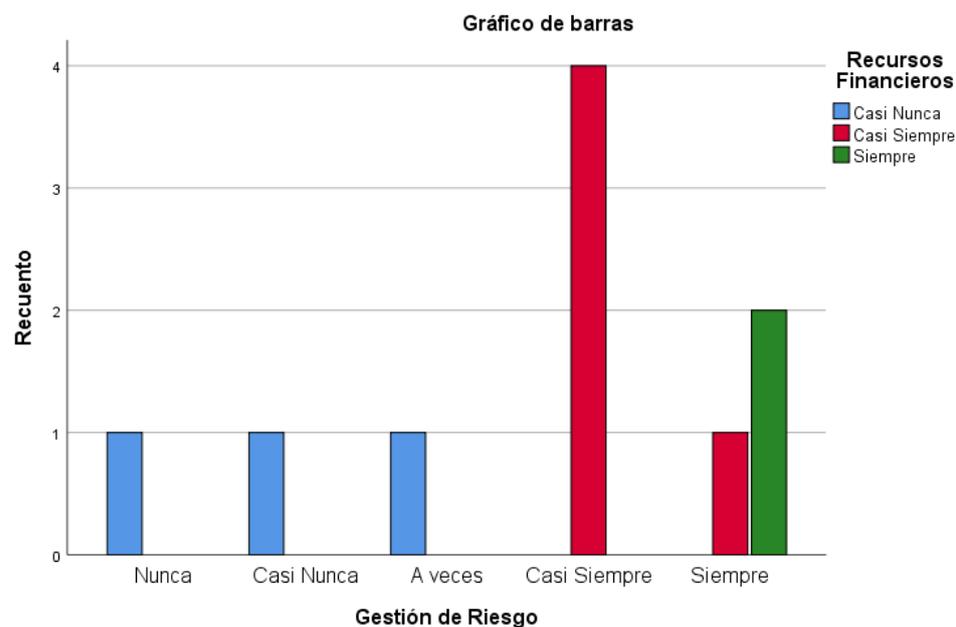


Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1

Conforme a la tabla y figura 15 detalla los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 plasmando un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.906 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la gestión de riesgo se relaciona significativamente con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

Análisis de la hipótesis específica 2

H_{i2} : El logro de objetivos se relaciona significativamente con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2

		Correlaciones	
		Logro de Objetivos	Beneficios Económicos
Logro de Objetivos	Correlación de Pearson	1	,915**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Beneficios Económicos	Correlación de Pearson	,915**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

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

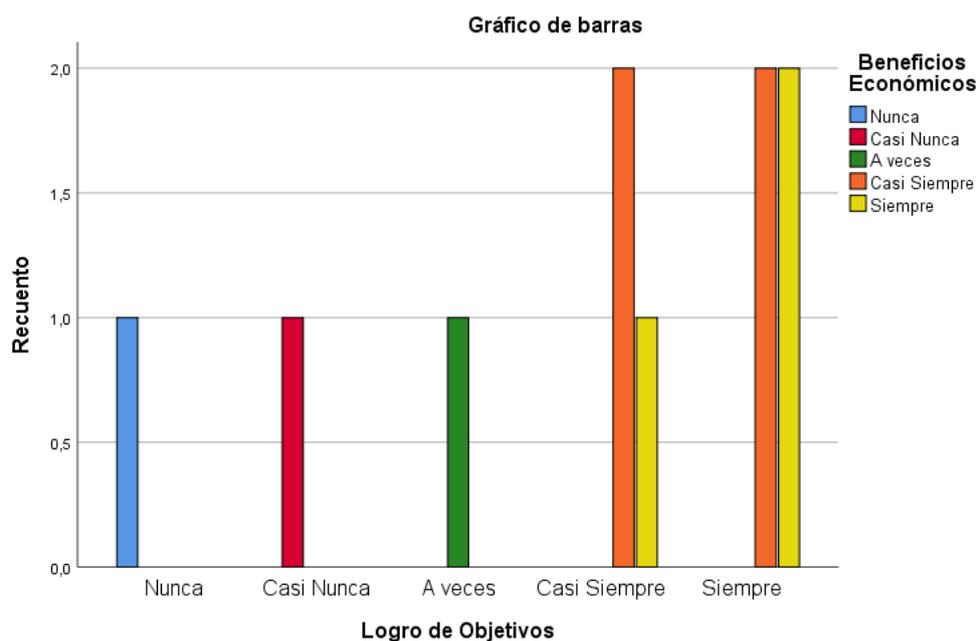


Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2

Como señala la tabla 16 y figura 16 precisa los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 puntualiza un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.915 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que el logro de objetivos se relaciona significativamente con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.

4.2. Discusión

El presente tema vino desarrollándose, teniendo relevancia con otros trabajos, realizando las comparaciones similares a las variables mencionadas en este estudio. La auditoría interna y la rentabilidad. Con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.946 se afirma que la Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020. A continuación, los autores son consecuentes con los resultados en la presente investigación. Según Plaza (2018) con su tesis denominada “La Auditoría Interna como herramienta de gestión en las Empresas Públicas De La Ciudad De Esmeraldas”, tuvo como objetivo analizar la Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeralda, Los resultados reflejan que los auditores internos son considerados como la mano derecha de la gerencia porque sus informes han contribuido enormemente a la toma de decisiones. La investigación llega a la conclusión que la auditoría interna es un área muy relevante y necesario en toda organización. De la misma manera tenemos a Villamarin (2016) tiene como tesis, “Sistema para el control interno y la incidencia para la rentabilidad de una compañía mixta de viviendas alternativas Pastaza”, el cual basó su objetivo en el diseño de un control que permitiera calcular la rentabilidad de la organización estudiada, se llegó a la conclusión de que mejorar el control interno es muy relevante. Por ello, se propuso establecer un método de control que pueda beneficiar a la organización optimizando sus actividades internas. A su vez, el sistema posibilitará un control efectivo de las operaciones internas y promoverá el crecimiento efectivo de la cultura organizacional y las áreas de trabajo. Entonces, se puede concluir que se recomienda encarecidamente la ejecución de la propuesta, cuyo objetivo elemental es la mejoría de la rentabilidad de la entidad. También Carpio y Díaz (2016), con su tesis denominado “Propuesta Para la mejora de la Rentabilidad de Corpevin S.A”, Su objetivo consistió en la demostración de que es posible optimizar la rentabilidad de dicha empresa, a través de la implementación de

ciertas estrategias orientadas a reducir los costos, mediante el empleo de productos sustitutos, La conclusión es que el costo de los materiales importados se ha incrementado en un 35% en 2015 con respecto a 2014. Además, también se visualiza que la ganancia (más salvaguardas) obtenida por la venta de viviendas con materiales importados, incluyendo 500 metros cuadrados de terreno, Supuso el 105% de los costes de construcción en 2015, lo que favorece el crecimiento de la rentabilidad de la entidad. Así mismo Ramírez et al. (2017) con su tesis intitulado “El impacto de la implementación de un departamento de Auditoría Interna y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017”, el autor estableció el objetivo de determinar el impacto de la implementación de un departamento de Auditoría interna y su efecto en la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C, Los resultados del estudio muestran que hay una vinculación entre el control interno y la rentabilidad de la compañía. Entonces, se concluyó que, con esta herramienta, la compañía puede mejorar significativamente la rentabilidad de la empresa y requiere un departamento de control dedicado, además de diferentes de gastos irrelevantes para la entidad. Según Rojas (2017) con su tesis denominada “La gestión de ventas y la rentabilidad, Objetivo determinar si la gestión de ventas influye en la rentabilidad de las empresas del sector comercial del distrito de La Victoria - Lima 2016”, Los resultados muestran que la gestión de ventas es un factor relevante de la gestión empresarial (especialmente la planificación de ventas), ya que sin ella es imposible orientar la ejecución de todas las estrategias. En este sentido, el 61,5% de las personas relacionadas con entidades del sector comercial en La Victoria dijeron que siempre tienen un plan de ventas, por su parte solo el 3,1% de ellos nunca ha efectuado un plan de ventas. Se concluye en la determinación de la gestión de ventas incide óptimamente en la rentabilidad de estas entidades comerciales en la Victoria lima, del periodo 2016. Y Ortiz (2017) Con su trabajo de investigación denominado “Gestión logística y su efecto en la rentabilidad en la empresa Anita de Tello E.I.R.L. Trujillo. Año 2016”, El autor estableció el

objetivo de determinar el efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa Anita de Tello E.I.R.L. Año 2016, La conclusión es que Anita de Tello E.I.R.L. no tenía un buen plan, ni tampoco un presupuesto adecuado para la óptima rentabilidad de la entidad. Además, les falta una adecuada comunicación con los empleados en diferentes regiones, lo que genera desequilibrios administrativos, contables y de costos. La falta de comunicación podría hacer que los empleados cometan errores, no identifiquen algunas amenazas y no proporcionen información oportuna para una correcta toma de decisiones y una adecuada gestión logística.

Conclusiones

1. Se determinó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.946 que la Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020. Por lo que las actividades independientes de la auditoría son objetivas teniendo como objetivo agregar valor y optimizar el funcionamiento de la empresa para mejorar su rentabilidad. Así como, aumentar el nivel de confianza de los accionistas.
2. Se identificó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.906 que la gestión de riesgo se relaciona significativamente con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020. Dado que es fundamental identificar las probabilidades de pérdidas, así como las acciones preventivas que ayudan a mejorar la gestión de riesgo, y tener la certeza de que los recursos financieros estén siendo invertidos adecuadamente en la empresa, para conseguir la rentabilidad esperada al finalizar el año.
3. Se identificó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.915 que el logro de objetivos se relaciona significativamente con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020. Es por ello que el logro de objetivos de la empresa como es la obtención de los beneficios económicos proyectados es indispensable para que esta misma pueda seguir creciendo y perdurar en el mercado.

Recomendaciones

1. Se recomienda contratar auditores de manera regular para el logro de los objetivos de la empresa. Además de proporcionar la confiabilidad de la información para las decisiones apropiadas, también se tienen que tener en consideración los planes organizacionales para la mejora de los procesos de la empresa, la reducción de los riesgos existentes y la optimización la rentabilidad de la empresa.
2. Se recomienda analizar y organizar la gestión riesgo para identificar posibles errores, tomando acciones preventivas para tener una información real en los estados financieros de la entidad, Permitiendo conocer sobre las inversiones de sus recursos financieros, saber si los ingresos se realizan, y si la utilidad basta para cubrir los costes fijos y de esta forma obtener resultados sostenibles para la entidad en el tiempo.
3. Se recomienda supervisar y controlar la información proporcionada por la contabilidad para asegurar la puntualidad y confiabilidad, porque con esta información el gerente pueda utilizar para verificar si se están logrando los objetivos de la empresa, como es la obtención de los beneficios económicos proyectados.

Referencias

- Acosta, N. (2018). *Cómo interpretar una tasa de margen operativo*. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13131928/como-interpretar-una-tasa-de-margen-operativo>
- Alayo, C., Paredes, L., & Alfaro, P. (2018). *Factorling y la rentabilidad de la Empresa P&D Andina Alimentos S.A. Periodo 2013 – 2016*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.
- Alva, M. (2020). *Evasión Tributaria*. Lima, Perú.: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima, Perú.: Pacífico Editores SAC. 2015.
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima, Perú: Pacífico editores S.A.C. (Primera ed.).
- Arauzo, M. (2019). *Cultura Tributaria y evasión de tributaria en las empresas Ferreteras del Distrito de Huánuco 2017*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Perú.
- Auditool. (11 de Agosto de 2017). *Planificación*. Recuperado de <https://www.auditool.org/auditoria-interna/planificacion-auditoria>
- Auditool. (12 de Junio de 2019). *¿Son las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) obligatorias para los auditores internos?* Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/5763-son-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-s-obligatorias-para-los-auditores-internos>
- Avila, R. (2019). *6 indicadores financieros que usted no conoce y pueden anticipar sus problemas*. Recuperado de <https://blog.luz.vc/es/o-que-e/6-indicadores-financeiros-que-voce-nao-conhece-e-podem-antecipar-seus-problemas/>
- Baque, E. (2018). *Los costos como instrumento de control de la gestión para la toma de decisiones*. 3Ciencias. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=f_5FDwAAQBAJ&dq=define:+gastos&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Bardales, M. (2018). *Auditoria Financiera*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Amazonia Peruana, Iquitos, Perú.
- BBVA. (14 de Marzo de 2018). *¿Qué es la inversión?* Recuperado de <https://www.bbva.com/es/que-es-la-inversion/>
- Becerra, J., & Candelario, A. (2015). *ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD Y EL IMPACTO DE LA*. (Tesis de Pregrado), Universidad Estatal de Milagro, Guayas, Ecuador.
- Calzada, H. (26 de setiembre de 2016). *¿Qué es inversión?* Recuperado de <https://www.rankia.mx/blog/como-comenzar-invertir-bolsa/3338298-que-inversion>
- Cárdenas, F., & Veramendi, L. (2018). *La auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa Comercial Del Departamento De Ucayali*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú.
- Carranza, E. (2020). *Implementación Del Área De Auditoría Interna, Para Optimizar La Rentabilidad De La Empresa Camobu Sac, Chiclayo-2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Castillejo, J. (2018). *Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Castro, Y. (2017). *Gestión de compras para incrementar la rentabilidad en una empresa de alimentos, San Isidro 2017*. (Tesis de Pregrado), Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Lima.Perú.: Actualidad empresarial.
- Centro Europeo de Postgrado - CEUPE. (2019). *Rentabilidad financiera*. Recuperado de <https://www.ceupe.com/blog/la-rentabilidad-financiera.html>
- Chiriboga, J. (2017). *Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa, equilibrio en los resultados*. Recuperado de <http://laqiblog.blogspot.com/2017/08/rentabilidad-economica-social-y.html>

- CTMAConsultores. (28 de Noviembre de 2019). *¿Qué es una auditoría interna?* Recuperado de https://ctmaconsultores.com/auditoria-interna/#Cual_es_el_objetivo_de_una_auditoria_interna
- De gea, M. (2019). *La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa.* Recuperado de <https://www.unicajabanco.es/es/blog/economia-y-empresa/2019/Enero/la-importancia-de-la-rentabilidad-en-las-finanzas-personales-y-e>
- Donoso, A. (9 de Julio de 2019). *Informe de auditoría.* Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- economiasimple. (3 de Octubre de 2016). *Definición de Ingreso.* Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>
- Enciclopedia Económica. (14 de Agosto de 2018). *Auditoría interna.* Recuperado de <https://enciclopediaeconomica.com/auditoria-interna/>
- Enriquez, S. (2018). *Gobierno corporativo: Su importancia en la objetividad e independencia de la función de auditoría interna.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
- Estela, J., & Moscoso, V. (2019). *Metodología de la investigación Científica ¿Cómo hacer una tesis?* Perú: Grijley.
- Estrada, V. (24 de Abril de 2016). *Supervisión y supervisores: definiciones, enfoques, propuestas.* Recuperado de <https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Segunda Edición.* Bogotá. Colombia: ECOE Ediciones.
- Flores, & Pérez. (2016). *adopción de las NIIF para pymes de las secciones 3 a la 8 en la presentación del conjunto de estados financieros en la empresa productos alimenticios s.a. para el periodo finalizado 2015.* (Tesis de Pregrado), Universidad nacional Autónoma, Managua, Nicaragua.
- Flores, J. (2017). *Introducción a la finanza empresariales.* editorial Ecoe Ediciones cuarta edición.

- Flores,, J. (2017). *Introducción a la finanza empresariales*. editorial Ecoe Ediciones cuarta edición.
- Florián, L. (2018). *La morosidad y la rentabilidad en la EPS Emapa-huacho, año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.
- Fortuño, M. (2019). *Rentabilidad social: Una apuesta en auge para los inversores*. Recuperado de <https://www.elblogsalmon.com/sectores/rentabilidad-social-apuesta-auge-para-inversores>
- Gallegos, J. (2016). *Creación de un Manual Interno de Procedimientos para la Planificación de Auditoría Interna para la Compañía QBE Seguros Colonial S.A.* (Tesis de Pregrado), Universidad Internacional del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Gavilán, K., & Meléndez, J. (2016). *Aplicación de Auditoria Interna y su repercusión en la gestión de calidad de la empresa Grupo Silvestre S.A.C Lima, año 2016*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional del Callao, Callao, Peru.
- Gestión. (29 de Marzo de 2019). *¿Qué es el impuesto a la renta y cómo se calcula el de cuarta y quinta categoría?* Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/impuesto-renta-calculas-cuarta-quinta-categoria-sunat-peru-tributos-nnda-nnlt-248985-noticia/>
- Gonzales, J. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Madrid. España: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Granel, M. (2018). *Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>
- Hernández, J. (21 de Junio de 2016). *Diccionario Jurídico .- Imparcialidad*. Recuperado de lavozdelderecho: <https://www.lavozdelderecho.com/index.php/actualidad-2/corrupt-5/item/4223-diccionario-juridico-imparcialidad>
- Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Education .
- Instituto de Auditores Internos del Peru. (23 de Setiembre de 2020). *¿Qué es Auditoría Interna?* Recuperado de <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2014). *Sistema de Cuentas Nacionales de México* (Primera ed.). INEGI.

- Jaime, L. (2015). *Realización de una Auditoria Interna en el área administrativa y contable en la empresa distribuciones KANY S.A.S, con el propósito de mejorar su Desarrollo Organizacional*. (Tesis de Pregrado), Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, Ocaña, Colombia.
- León, F. (2017). *Ratios financieros básicos: Margen Neto, ROE, ROA, Razón corriente*. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3508413-ratios-financieros-basicos-margen-neto-roe-roa-razon-corriente>
- Lira, P. (2015). *La planificación financiera*. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/deregresoalobasico/2013/10/la-planificacion-financiera.html/>
- Maldonado, A. (2015). *Control interno*. Editorial Ecoe Ediciones (4ta edición).
- Marilican, T., & Vargas, K. (2014). *Factores que inciden en la Rentabilidad de las empresas que conforman el IPSA, periodo 2005 al 2012*. (Tesis de pre grado), Universidad Austral de Chile, Valdivia, Chile.
- Mendoza, A. (2017). *Planificación económica*. Recuperado de <https://blog.elinsignia.com/2017/06/18/planificacion-economica-planificacion-social-y-planificacion-cultural/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. IFRS Foundation,. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IA_S16_GVT.pdf
- Muñoz, C. (2015). *Como elaborar y asesorar una investigacion de tesis*. México: Pearson Educacion.
- Nieto, A. (19 de Marzo de 2016). *¿Qué es el apalancamiento financiero?* Recuperado de <https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/que-es-el-apalancamiento-financiero>
- Nundea. (11 de Octubre de 2019). *Capital*. Recuperado de <https://numdea.com/capital.html>
- Nuño , P. (20 de Abril de 2017). *La auditoría interna*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>

- Ortiz, E. (2017). *Gestión logística y su efecto en la rentabilidad en la empresa Anita de Tello E.I.R.L.* (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- Ortiz, J. (2015). *La importancia de la planificación financiera*. Recuperado de <https://finanzasproyectos.net/la-importancia-de-la-planificacion-financiera/>
- Pacheco, J. (4 de Junio de 2020). *Auditoría Interna (Qué es, Características y Objetivos)*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/auditoria-interna/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20interna%20es%20un,lo%20describen%20los%20manuales%20internos.>
- Paredes, J. (2017). *Guía NIIF para Directores 2017/2018*. Perú: Building a Better Working World. Recuperado de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)
- Pareja, D. (13 de Octubre de 2020). *¿Qué es un plan de acción?* Recuperado de piranirisk.: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-es-un-plan-de-accion>
- Paz, D. (2017). *La importancia de la rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/news/la-importancia-de-la-rentabilidad>
- Pérez, C. (2017). *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en Entidades Públicas en Colombia*. (Tesis de Posgrado), Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
- Pérez, J., & Gardey, A. (1 de Enero de 2015). *Definición de Razonabilidad*. Recuperado de <https://definicion.de/razonabilidad/>
- Pérez, M. (7 de Noviembre de 2020). *Recordemos los tipos y fases generales de una auditoría*. Recuperado de https://blog.kawak.net/mejorando_sistemas_de_gestion_iso/tipos-y-fases-de-una-auditoria
- Pilaloo, L., & Orrala, B. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en BORLETI SA*. Tesis de pre grado), Universidad de Guayaquil , Ecuador.
- Pirani. (19 de Enero de 2021). *Todo lo que debes saber sobre la auditoría interna* . Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/todo-lo-que-debe-saber-sobre-la-auditoria-interna>

- Plaza, S. (2018). *La Auditoría Interna como herramienta de gestión en las Empresas Públicas De La Ciudad De Esmeraldas*. (Tesis de Pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Colombia.
- Profima . (2018). *Análisis financiero de una empresa: Indicadores de Rentabilidad*. Recuperado de <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/51-analisis-financiero-de-una-empresa-indicadores-de-rentabilidad>)
- Raffino, M. (20 de Junio de 2020). *Que es la rentabilidad*. Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramírez, J., Retamozo, R., & Zevallos, K. (2017). *El impacto de la implementación de un departamento de Auditoria Interna y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Callao, Perú.
- Restrepo, L. (2017). *Principales indicadores de rentabilidad empresarial*. Recuperado de <https://mdc.org.co/principales-indicadores-de-rentabilidad-empresarial/>
- Reviso. (15 de Octubre de 2019). *Que es un accionista. (Términos Contables)*. Recuperado de <https://www.reviso.com/es/blog/>
- Rodríguez, L. (2018). *Investigación descriptiva*. Recuperado de <https://www.tesiseinvestigaciones.com/tipo-de-investigacioacuten-a-realizarse.html>
- Rojas, Z. (2017). *La gestión de ventas y la rentabilidad*. (Tesis de pregrado), Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú.
- Roldán, P. (4 de Febrero de 2017). *Utilidad neta*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html>
- Romero, N. (2017). *Diseño de estrategias para mejorar la Rentabilidad de la empresa Produarroz SA*. (Tesis de pre grado), Universidad de Guayaquil , Ecuador.
- RSM Perú. (18 de Octubre de 2018). *Diferencias entre la auditoría interna y auditoría externa*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/diferencias-entre-la-auditoria-interna-y-auditoria-externa>

- RSM Perú. (3 de Mayo de 2018). *El rol de la auditoria interna en una organización*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/el-rol-de-la-auditoria-interna-en-una-organizacion-0>
- Rus, E. (2017 de Noviembre de 2020). *Toma de decisiones*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html>
- Sánchez, J. (15 de Agosto de 2018). *Eficacia*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/eficacia.html>
- Sanchez, J. (2019). *Patrimonio*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sanfeliciano, A. (2018). *Diseños de investigación: enfoque cualitativo y cuantitativo*. Recuperado de <https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/>
- significados. (1 de Febrero de 2019). *Qué es Dictamen*. Recuperado de <https://www.significados.com/dictamen/>
- Solórzano, K. (2016). *Diseño de una guía para la elaboración del plan anual de auditoría interna de una Institución Financiera Del Sector Privado Del Ecuador*. (Tesis de Pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Somoza, A. (2016). *Estados Contables*. Barcelona. España: Editorial UOC. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/43924>
- Soriano, D. (2016). *Valor agregado del informe de auditoría de gestión y su*. (Tesis de Postgrado), Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Estelí – Nicaragua.
- Tong, S. (2016). *Apalancamiento operativo*. editorial Ecoe Ediciones cuarta edición.
- Valencia, J. (11 de Septiembre de 2019). *Fraude contable*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-contable.html>
- Villamarin, M. (2016). *Sistema de control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la compañía de economía mixta de vivienda alternativa Pastaza- CEMVIVP*. (Tesis de pre grado), Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador.

webyempresas. (24 de Julio de 2018). *¿Qué es el margen bruto y margen neto de una empresa?*
Recuperado de <https://www.webyempresas.com/margen-bruto-y-margen-neto-de-una-empresa/>

Westreicher, G. (3 de octubre de 2019). *Auditor*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>

Apéndice A: Matriz De Consistencia de la investigación

TEMA: Relación Entre La Auditoría Interna Y La Rentabilidad De La Empresa Emdisven S.A. de Ate Año 2020

Problemas	Justificación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional			Esquema Básico Teórico	Metodología		
						Dimensiones	Indicadores	Items				
Problema Gral. ¿De qué manera la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?	Confirmando que las auditorías internas ayudan a optimizar rentabilidad de la empresa, refleja una mayor credibilidad y confiabilidad, además de una mejor toma de decisiones y ser evaluadas por entidades financieras	Objetivo Gral. Determinar como la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.	Hipótesis Gral. La Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.	<u>Variable 1</u> Auditoría Interna	Instituto de Auditores internos del Perú (2020) señala que la auditoría. Sirve de apoyo a las organizaciones para el logro de objetivos, al proporcionar un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejoramiento de la eficacia de los procedimientos de gestión de riesgos, control y gobierno. (párr. 2)	Gestión de Riesgo	Control	1	- Definiciones de Auditoría Interna - Objetivos de Auditoría Interna. - Importancia de Auditoría Interna. - Ventajas de realizar una Auditoría Interna. - Características de una Auditoría Interna. - Funciones de la Auditoría Interna. - Etapas de una Auditoría Interna. - Normas internacionales de Auditoría Interna. - Principios de un Auditor Interno. - Diferencias entre auditoría interna y externa. - Tipos de Auditoría Interna. - Control Interno.	Tipo aplicada con un nivel descriptivo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental correlacional, transversal con una población de 16 personas y una muestra de 10 colaboradores, la herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.		
		O. Específico 1 Identificar cómo la gestión de riesgo se relaciona con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.	H. Específico 1 La gestión de riesgo se relaciona significativamente con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.				Colaboradores	2			2	
		P. Específico 1 ¿De qué manera la gestión de riesgo se relaciona con los recursos financieros de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?	O. Específico 2 Identificar cómo el logro de objetivos se relaciona con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.				H. Específico 2 El logro de objetivos se relaciona significativamente con los beneficios económicos de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.	Planificación			3	3
P. Específico 2 ¿De qué manera el logro de objetivos se relaciona con los beneficios económicos empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?				<u>Variable 2</u> Rentabilidad	Chiriboga (2017) indica que la rentabilidad es el efecto de la utilización de capital dinerario, capital humano y recursos financieros, con el fin de la obtención de beneficios. Es calculable como una métrica que registra el retorno de la inversión y los beneficios económicos (p.1).	Recursos Financieros	Activos	4	- Definiciones de Rentabilidad - Importancia de Rentabilidad - Tipos de Rentabilidad - Indicadores de Rentabilidad - Apalancamiento financiero. - Apalancamiento Operativo. - Planificación Económica. - Planificación Financiera.			
							Beneficios Económicos	Liquidez			5	4
								Indicador			6	5
								Empresa			7	6
							Pérdida	8	7			
							Ganancia	9	8			

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	variables				
¿De qué manera la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020?	Determinar como la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.	La Auditoría Interna se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. Ate, 2020.	Variable Independiente: Auditoría Interna				
			Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Gestión de Riesgo	Control	1	(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre	Bajo = Medio= Alto=
				Organización	2		
				Reducir	3		
			Logro de Objetivos	Colaboradores	4		
				Planificación	5		
				Plazo	6		
			Variable Dependiente: Rentabilidad				
			Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Recursos Financieros	Activos	7	(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre	Bajo = Medio= Alto=
				Liquidez	8		
					9		
			Beneficios Económicos	Indicador	10		
				Empresa			
				Pérdida	11		
				Ganancia	12		

Apéndice C

Instrumentos de recolección de datos

El presente cuestionario tiene como fin recolectar la información necesaria para la realización de una investigación sobre la Relación Entre La Auditoría Interna Y La Rentabilidad De La Empresa Emdisven S.A. de Ate Año 2020

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Instrucciones: Por favor en el siguiente listado de afirmaciones seleccione la opción que mejor describa la situación presente. Marque con (X):

Nº	PREGUNTAS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	¿La auditoría interna aporta un control eficiente en la gestión de riesgo?					
2	¿Con la auditoría interna la organización de la gestión de riesgo es favorable para la empresa?					
3	¿La gestión de riesgos permite reducir las contingencias en la empresa con la ayuda de una buena auditoría interna?					
4	¿La auditoría interna permite que los colaboradores puedan contribuir con el logro de objetivos de la empresa?					
5	¿La planificación en el proceso de la auditoría interna identifica si la empresa cumple con el logro de objetivos en un periodo determinado?					
6	¿El logro de objetivos establecido en un plazo determinado de la empresa es evaluado por la auditoría interna?					
7	¿La inversión de los recursos financieros en los activos genera rentabilidad a la empresa?					
8	¿Los recursos financieros permiten tener liquidez a la empresa para incrementar su rentabilidad?					
9	¿Los beneficios económicos aportan a la rentabilidad de la empresa, los cuales puede ser evaluados con los indicadores financieros?					
10	¿Los beneficios económicos generan rentabilidad a la empresa en un periodo determinado?					
11	¿Si la empresa no tiene beneficios económicos ni rentabilidad esta se encuentra en pérdida?					
12	¿Los ratios de rentabilidad permiten conocer la ganancia que genera los beneficios económicos en la empresa?					

Apéndice D: Validez de juicio de expertos

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Relación entre la Auditoría Interna y la Rentabilidad de la Empresa Embisven S.A. de Ate Año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo
2: Malo
3: Regular
4: Bueno
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	Organización: Presentación ordenada				X	
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

30 de enero del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Flores Goycochea Rafael Atílo

DNI: 09394756

Especialidad de Juez Experto: Economista

Grado del juez experto: Magister en Administración de la Educación



Firma del Juez Experto

DNI 09394756

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Relación Entre La Auditoría Interna Y La Rentabilidad De La Empresa Emdisven S.A. de Ate Año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo
2: Malo
3: Regular
4: Bueno
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				x	
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				x	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				x	
4	Organización: Presentación ordenada			x		
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				x	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				x	
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				x	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				x	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				x	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				x	

30 de enero del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Jorge Benjamín Ramírez Pari

DNI 07630127

Especialidad de Juez Experto Tributario

Grado del juez experto Magister



Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Relación Entre La Auditoría Interna Y La Rentabilidad De La Empresa Emdisven S.A. de Ate Año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	Organización: Presentación ordenada				X	
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

30 de enero del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: LUCAS DIEGO MERCEDES

DNI: 43963015

Especialidad de Juez Experto: AUDITORIA Y CONTABILIDAD.

Grado del juez experto: : DOCTORA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS


Firma del Juez Experto

Apéndice E: Carta de autorización de empresa

EMDISVEN S.A.

ATE, 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la Vega N° 1880, Lima.

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia
Jefa de grados y títulos

Referencia: autorización de trabajo de tesis

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de informar que se autoriza el trabajo de tesis "RELACION ENTRE LA AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMDISVEN S.A. DE ATE AÑO 2020" de la colaboradora JOVITA NOEMI DE LA CRUZ AGUIRRE con DNI 70816200, la cual se desempeña como asistente contable desde el 13 de junio del 2016 hasta la actualidad y que su trabajo de tesis es para obtener el título para contador público.

Sin otro particular, es todo cuanto tenemos que informar.



EMDISVEN S.A.
RUC: 20552427719

SARMIENTO RUBIO NESTOR ANTONIO CASIMIRO
GERENTE GENERAL

AV. EUTERPE NRO 265 DPTO 101 URB. OLIMPO LIMA-LIMA-ATE

Apéndice F: Alfa de Cronbach

Sujetos	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	SUMA ITEMS
1	5	4	5	3	5	5	5	4	5	5	5	3	54
2	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	52
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	59
4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	48
5	3	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	4	54
6	5	5	3	5	5	5	5	3	5	4	5	3	53
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	47
8	3	3	3	3	3	3	3	1	2	3	3	4	34
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
10	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	13
SUMATORIA Xi	38	38	36	36	39	39	36	33	37	37	36	33	438
SUMATORIA X2	164	162	146	146	171	171	146	123	157	153	146	121	21240
VARIANZA Si2	2.17778	1.95556	1.82222	1.82222	2.10000	2.10000	1.82222	1.56667	2.23333	1.78889	1.82222	1.34444	228.40000
SUMA DE VARIANZA	22.55556												
St2	228.40												
ALFA CROBACH	0.983	RESPUESTA POSITIVA POR LO TANTO SI ES CONFIABLE.											

Apéndice G: Herramientas Financieras

EMDISVEN S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre 2020

ACTIVO	2020	Análisis	2019	Análisis	Análisis		PASIVO	2020	Análisis	2019	Análisis	Análisis	
	S/	Vertical	S/	Vertical	Horizontal			S/	Vertical	S/	Vertical	Horizontal	
Activo Corriente							Pasivo corriente						
Efectivo y equivalente de efectivo	469,766	17.53%	57,699	3.30%	412,068	7.14	Tributos por pagar	3,005	0.11%	17,851	1.02%	-14,847	-83.17%
Cuentas por cobrar comerciales terceros neto	108,098	4.03%	140,321	8.01%	-32,223	-0.23	Cuentas por pagar comerciales terceros	2102698.67	1.27%	1,255,576	71.71%	-1,221,620	-97.30%
Cuentas por cobrar diversas intergrupo	1,261,298	47.06%	1,117,166	63.80%	144,132	0.13	Cuentas por pagar accionistas	214,675	8.01%	125,022	7.14%	89,653	71.71%
Cuentas por Cobrar al Personal, Socios	-	0.00%	-	0.00%	-	-	Remuneración y participac. por pagar	33,956	1.27%	29,159	1.67%	4,797	16.45%
Cuentas Por Cobrar Diversas terceros	-	0.00%	-	0.00%	-	-	Otras cuentas por Pagar	-	-	11,193	0.64%	-11,193	-
Cuentas Por Cobrar Diversas relacionadas	-	0.00%	-	0.00%	-	-							
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	784	0.03%	56,094	3.20%	-55,310	-0.99	Total Pasivo Corriente	2,354,334	87.84%	1,438,802	82.17%	915,532	63.63%
Mercadería	757,343	28.26%	318,108	18.17%	439,236	1.38							
							Pasivo No corriente						
Total Activo Corriente	2,597,290	96.90%	1,689,387	96.48%	907,902	0.54	Obligaciones financieras	-	-	103,150	0.06	-103,150	-100.00%
							Provisiones	-	-	-	-	-	-
Activo No Corriente							Total Pasivo No Corriente	-	0.00%	103,150	5.89%	-103,150	-100.00%
Inversiones mobiliarias	18,080	0.67%	16,555	0.95%	1,525	0.09							
Inversiones inmobiliarias	-	0.00%	-	0.00%	-	-	Total Pasivo	2,354,334	0.88	1,541,952	0.88	812,382	52.69%
Activ. adq en arrendamiento financiero	-	0.00%	-	0.00%	-	-	Patrimonio						
Inmuebles, maquinaria y equipo-neto	65,000	2.43%	45,000	2.57%	20,000	0.44	Capital	123,712	4.62%	123,712	0.07065	-	0.00%
Intangibles	-	0.00%	-	0.00%	-	-	Reservas	-	0.00%	0	0	-	-
Total Activo No Corriente	83,080	3.10%	61,555	3.52%	21,525	0.35	Resultados acumulados	85,279	3.18%	0	0	85,279	37.25%
							Resultado del ejercicio	117,045	4.37%	85,279	0.0487	31,766	56.00%
Total Activo	2,680,370	100.00%	1,750,942	100.00%	929,427	0.53	Total Patrimonio	326,036	12.16%	208,991	11.94%	117,045	56.00%
							Total Pasivo y Patrimonio	2,680,370	100.00%	1,750,942	100.00%	-	53.08%

EMDISVEN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre 2020

	2020 S/	Análisis Vertical	2019 S/	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
Ventas	4,695,620	100.00%	2,115,127	100.00%	122.00%
VENTAS NETAS	4,695,620		2,115,127		
Costo de ventas	-2,999,813	-63.89%	-1,430,819	-67.65%	109.66%
UTILIDAD BRUTA	1,695,807		684,309		147.81%
Gastos de Ventas	-1,275,201	-27.16%	-370,574	-17.52%	244.11%
Gastos Administrativos	-337,150	-7.18%	-214,962	-10.16%	56.84%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	83,456		98,772		-15.51%
Gastos Financieros		0.00%	-1,727	-0.08%	
Ingresos Financieros	50,853	1.08%	20,164	0.95%	
Otros Ingresos de Gestión	1,081	0.02%	3	0.00%	
Ingreso por Venta de Activos		0.00%		0.00%	
Costo Enajenación de Activos		0.00%		0.00%	
Diferencia de cambio		0.00%		0.00%	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	135,391	2.88%	117,213	5.54%	15.51%
Impuesto a la Renta	-18,346		-31,934	-1.51%	-42.55%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	117,045	2.49%	85,279	4.03%	37.25%