

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORÍA OPERATIVA Y LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA ESPECTÁCULO PRODUCCIONES SAC, LIMA, 2021**

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

**AUTORA:**

**CHANGANO MENDOZA DE CABRERA, ANTONIA ALEGRIA**

(ORCID: 0000-0002-6682-6257)

**ASESOR:**

**Mg. FUCHS ANGELES, OSCAR ENRIQUE**

(ORCID: 0000-0002-3123-6281)

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERU**

**Setiembre, 2021**

## **Dedicatoria**

Este trabajo está dedicado a mi familia que ha sido el soporte en diferentes aspectos de mi vida profesional y también a Dios que me ha brindado la guía espiritual para terminar este proyecto.

## **Agradecimiento**

Agradezco a mi Universidad y a mi Asesor por haberme brindado el soporte profesional en este trabajo de investigación que va a poder ser de aporte para las futuras generaciones

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera la Auditoría Operativa influye en la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021,

La parte metodológica empleada fue que tuvo un enfoque cuantitativo, una investigación de tipo básica, nivel correlacional – explicativo, su población fue de 16 trabajadores, se prescindió de muestra debido a que se pudo abordar con accesibilidad a toda la población identificada.

En lo que respecta a la recolección de datos se realizaron 2 cuestionarios con Ítems cerrados, con la escala de Likert que se aplicaron a la población de estudio. Los cuestionarios previamente fueron dados a 3 jueces para que den su veredicto, los tres jueces dieron su informe favorable a ambos cuestionarios, también se calculó la fiabilidad y confiabilidad del instrumento mediante el alfa de Cronbach cuyos coeficientes fueron: 0,764 y 0,862 respectivamente en los cuestionarios para las variables auditoría operativa y rentabilidad respectivamente, el cual concluyó que era altamente confiable.

Se concluyó que la auditoría operativa tiene una relación significativa con la rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones SAC Lima, 2021. Tiene una influencia alta de (0,0790) basado en la tabla de coeficiente de correlación de Pearson.

Palabras claves: auditoría operativa, control interno, rentabilidad y procedimientos de control.

## Abstract

The main objective of this research work was to determine how the Operational Audit influences the Profitability of the Company Spectacular Production's S.A.C. Lima 2021.

The methodological part used was that it had a quantitative approach, a basic type of research, correlational level – explanatory, its population was 16 workers, the sample was dispensed with because it could be addressed with accessibility to the entire identified population.

Regarding data collection, 2 questionnaires were carried out with closed items, with the Likert scale that were applied to the study population. The questionnaires were previously given to 3 judges to give their verdict, the three judges gave their favorable report to both questionnaires, the reliability and reliability of the instrument were also calculated using Cronbach's alpha whose coefficient were: 0.764 and 0.862 respectively in the questionnaires for the variables operational audit and profitability respectively, which I conclude was highly reliable.

It was concluded that the operational audit has a significant relationship with the profitability of the Spectacular Production's SAC Lima, 2021. It has a high influence of (0.0790) based on Pearson's correlation coefficient table.

Keywords: operational audit, internal control, profitability and control procedures.

## Tabla de contenido

<b>Dedicatoria</b> .....	I
<b>Agradecimiento</b> .....	II
<b>Abstract</b> .....	IV
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>CAPITULO I</b> .....	1
<b>1. Problema de la Investigación</b> .....	2
<b>1.1 Descripción de la Realidad Problemática:</b> .....	2
<b>1.2 Planteamiento del problema</b> .....	5
<b>1.2.1 Formulación del Problema General</b> .....	5
<b>1.2.2 Formulación de los Problemas Específicos</b> .....	5
<b>1.3 Objetivos de la Investigación</b> .....	6
<b>1.3.1 Objetivo General</b> .....	6
<b>1.3.2 Objetivos Específicos</b> .....	6
<b>1.4 Justificación e importancia de la investigación</b> .....	6
<b>1.4.1 Justificación Teórica</b> .....	6
<b>1.4.2 Justificación Metodológica</b> .....	6
<b>1.4.3 Justificación Práctica</b> .....	7
<b>1.4.4 Importancia</b> .....	7
<b>1.5 Limitaciones</b> .....	8
<b>CAPITULO II</b> .....	9
<b>Marco Teórico</b> .....	9
<b>2.1. Antecedentes de la Investigación</b> .....	9
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	9
2.1.2 Nacionales .....	13
<b>2. 2 Bases teóricas</b> .....	18
2.2.1 Definición de la variable auditoría operativa .....	18
2.2.2 Segunda variable rentabilidad .....	28
<b>2.4 Definición de términos básicos</b> .....	33
<b>CAPITULO III</b> .....	37

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	37
<b>3.1 Enfoque de la Investigación</b> .....	37
3.2 Variables .....	37
3.2.1 Operacionalización de las variables .....	37
<b>3.3. Hipótesis</b> .....	41
<b>3.3.1 Hipótesis General</b> .....	41
3.3.2 Hipótesis específicas .....	41
3.4 Tipo de investigación .....	41
3.5 Diseño de la investigación.....	42
3.6 Población y muestra .....	42
3.6.1 Población.....	42
3.6.2 Muestra.....	43
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
3.7.1 Validez de los instrumentos .....	44
<b>3.7.2 Fiabilidad y confiabilidad del instrumento – cuestionario -</b> .....	45
<b>CAPITULO IV</b> .....	48
<b>RESULTADOS</b> .....	48
<b>4.1. Resultados descriptivos</b> .....	48
<b>4.1.1 Tabla de frecuencia por ítems</b> .....	48
4.2 Resultados de la estadística inferencial .....	66
4.2.1 Prueba de normalidad para las variables de Estudio .....	66
4.2.2 Comprobación de Hipótesis .....	67
4.3 Discusión.....	71
<b>CONCLUSIONES</b> .....	74
Recomendaciones .....	75
Referencias.....	76
<b>APÉNDICES</b> .....	81

## Lista de tablas

Tabla N° 1 Primera variable auditoría operacional.....	39
Tabla N° 2 Segunda variable rentabilidad .....	40
Tabla N° 3 Ficha técnica del cuestionario para la variable auditoría operativa.....	44
Tabla N° 4 Ficha técnica del cuestionario para la variable Rentabilidad.....	44
Tabla N° 5 Resumen del veredicto de expertos.....	45
Tabla N° 6 Interpretación de los coeficientes del alfa de Cronbach.....	46
Tabla N° 7 ¿El diagnóstico de la auditoria operativa será de importancia para la empresa?.....	48
Tabla N° 8 ¿El control interno recomendado por la auditoria operativa será conducido en un buen ambiente de control?.....	49
Tabla N° 9 ¿Un control interno beneficiara la evaluación de riesgo en la empresa?.....	50
Tabla N° 10 ¿El control interno recomendado por la auditoria operativa traerá consigo nuevas actividades de control? .....	51
Tabla N° 11: ¿El control interno de la auditoria operativa mejorara la información y comunicación en la empresa.....	52
Tabla N° 12 ¿El control interno de la auditoria operativa será supervisado y monitoreado por gerencia? .....	53
Tabla N° 13 ¿El cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario para la empresa? .....	54
Tabla N° 14 ¿Con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará la empresa?.....	55
Tabla N° 15 ¿Con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos?.....	56
Tabla N° 16: ¿La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos?.....	57
Tabla N° 17: ¿El estudio de nuevas estrategias redundara en la rentabilidad financiera de la empresa?.....	58
Tabla N° 18: ¿La eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada?.....	59
Tabla N° 19 ¿La eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera?.....	60
Tabla N° 20: ¿Un análisis de la rentabilidad financiera será de utilidad para nuevos eventos?.....	61
Tabla N° 21: ¿La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores?.....	62
Tabla N° 22 ¿para lograr una rentabilidad proyectada debemos obtener un apalancamiento financiero?.....	63
Tabla N° 23: ¿Un apalancamiento operativo, maximizará la rentabilidad de la empresa?.....	64

Tabla N° 24 ¿La rentabilidad de las ventas nos dará el margen de la utilidad?.....	65
Tabla N° 25 Prueba de normalidad para las variables auditoría.....	66
Tabla N° 26 Correlación de Rho Pearson para las variables auditoría operativa y rentabilidad.....	67
Tabla N° 27 Auditoría operativa y rentabilidad económica.....	68
Tabla N° 28 Auditoría Operativa y Rentabilidad Financiera.....	69
Tabla N° 29 Valores para interpretar los coeficientes de correlación de Rho de Pearson.....	70

## Lista de figuras

Figura N° 1 ¿El diagnóstico de la auditoria operativa será de importancia para la empresa?.....	48
Figura N° 2 ¿El control interno recomendado por la auditoria operativa será conducido en un buen ambiente de control?.....	49
Figura N° 3 ¿Un control interno beneficiara la evaluación de riesgo en la empresa?.....	50
Figura N° 4 El control interno recomendado por la auditoria operativa traerá consigo nuevas actividades de control?.....	51
Figura N° 5: ¿El control interno de la auditoria operativa mejorara la información y comunicación En la empresa.....	52
Figura N° 6 ¿El control interno de la auditoria operativa será supervisado y monitoreado por gerencia? .....	53
Figura N° 7 ¿El cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario parala empresa?.....	54
Figura N° 8 ¿Con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará la empresa?.....	55
Figura N° 9 ¿Con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos?.....	56
Figura N° 10: ¿La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos?.....	57
Figura N° 11: ¿El estudio de nuevas estrategias redundara en la rentabilidad financiera de la empresa?.....	58
Figura N° 12: ¿La eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada?.....	59
Figura N° 13 ¿La eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera?.....	60
Figura N° 14: ¿Un análisis de la rentabilidad financiera será de utilidad para nuevos eventos?.....	61
Figura N° 15: ¿La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores?.....	62
Figura N° 16 ¿para lograr una rentabilidad proyectada debemos obtener un apalancamiento financiero?.....	63
Figura N° 17: ¿Un apalancamiento operativo, maximizará la rentabilidad de la empresa?.....	64
Figura N° 18: ¿La rentabilidad de las ventas nos dará el margen de la utilidad?.....	65

## INTRODUCCIÓN

El presente de trabajo titulado “Auditoría operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculos Producciones SAC Lima 2019, tuvo como principal objetivo de estudio fue Determinar de qué manera la Auditoria Operativa influye en la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021, que se refiere a como una auditoría interna primeramente con un diagnóstico interno y luego haciendo un estudio del manejo organizacional y implementando procedimientos de control interno en las áreas más importantes de la empresa influye positivamente en la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo a la Guía de tesis aprobada por la Universidad Peruana de las Américas la presente tesis tiene la siguiente estructura:

Capítulo I: en este capítulo describimos la realidad internacional y nacional de acuerdo a nuestras variables planteadas, también describimos los problemas encontrados en la empresa materia de estudio, planteándonos los objetivos a probar y las justificaciones del porque y para que realizamos el presente trabajo y las limitaciones encontradas.

Capítulo II: Esta dividido en tres partes los antecedentes de trabajos similares a los nuestros cinco nacionales y cinco internacionales, la segunda parte las definiciones conceptuales de nuestras variables y dimensiones y la última parte las definiciones de términos básicos de los temas que tienen que ver con este trabajo de investigación.

Capítulo III: Metodología de la investigación, en este capítulo se vio el enfoque, diseño y tipo de investigación, también la operacionalidad de las variables con sus dimensiones y indicadores, las hipótesis planteadas, población, muestra, el instrumento empleado y la validez y confiabilidad del cuestionario utilizado.

Capitulo IV: Resultados, en este capítulo describimos los resultados estadísticos obtenidos, las pruebas de Hipótesis, las correlaciones de las variables, discusión conclusiones, recomendaciones referencias y apéndice.

## CAPÍTULO I

### 1. Problema de la Investigación

#### 1.1. Descripción de la Realidad Problemática:

En la actualidad, las empresas deben vigilar en forma estricta sus resultados, es la forma como se debe gerenciar o administrar, es importante que sus actividades sean medidas en forma periódica, la realidad es que en las empresas pequeñas o medianas no haya un sistema de medición y el entorno globalizado y competitivo del mercado en que se encuentran lo hace necesario para alcanzar buenos resultados empresariales.

La Auditoria Operativa determina en forma minuciosa si una empresa está utilizando todos sus recursos, si se cumple con el manual de operaciones y funciones, de tal manera que los objetivos y metas trazadas se logren eficientemente.

Por medio de la Auditoria Operativa se evaluará el grado de eficiencia, eficacia del uso de los recursos de la empresa, que procesos están fallando, las deficiencias o irregularidades existentes, se identificará las áreas débiles o críticas más importantes donde el rendimiento no es satisfactorio, si los controles gerenciales funcionan o no existen, y asimismo con el informe de auditoría, las observaciones y recomendaciones emitidas, la gerencia orientará todos sus esfuerzos y tomará decisiones que mejorarán la organización de la empresa contribuyendo al logro de una rentabilidad proyectada.

La Auditoria Operativa es realizada con profesionales auditores expertos en diferentes áreas que de manera imparcial y cumpliendo con las normas de auditoria generalmente aceptadas y las normas de auditoria internacionales harán un diagnostico al control interno, a la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo con Zavaleta, (2020), la auditoría operativa “tiene la capacidad de adecuarse a cada tipo de empresa dependiendo de su actividad económica y nivel de procesos, observando, analizando, recomendando desde el área más pequeña hasta la más compleja” (pág. 3).

Con los resultados obtenidos las empresas reconocerán los puntos débiles, las dificultades habidas, tomaran y encaminaran los procesos, las decisiones que tomaran en beneficio de aumentar la eficiencia y eficacia de la rentabilidad.

Rentabilidad de una forma u otra todos llegan a la conclusión de que es sinónimo de utilidad, rendimiento, beneficio, indicador, medida o provecho de algo en un determinado periodo generado por una empresa desde que se constituye; la rentabilidad puede ser medida por dimensiones: social, económica, ambiental.

Rentabilidad Económica mide la capacidad de la empresa cuando utiliza sus activos, su capital y patrimonio, pero sin endeudarse; es un indicador que nos mostrará las utilidades obtenidas en un periodo determinado; quiere decir que el fin de la rentabilidad económica es medir el cumplimiento de los objetivos económicos de una empresa como son sus inversiones.

Rentabilidad Financiera mide la capacidad de la empresa cuando utiliza sus activos, capital y patrimonio, pero propios; es un indicador que nos mostrará las utilidades obtenidas netas en un determinado periodo a favor de los accionistas.

En Enero del año 2018, se constituyó la empresa familiar Espectáculo Producciones S.A.C., empresa que desde los primeros años de inicio se dedicaba al rubro de actividades creativas, artísticas y eventos de entretenimientos, fotografía, decoraciones, fuegos artificiales, niebla y como en este rubro muchas veces la informalidad está presente; es así que en la empresa, se han encontrado falencias de organización, no tienen un inventario actualizado de sus activos,

no hay una estructura de organización, según los requerimientos de servicios contrata personal como prestadores de servicio, lo que origina que no hayan responsabilidades ni tampoco autoridad, como no llevan un registro y control de sus gastos e ingresos no pueden determinar si la gestión del negocio es rentable, y por último la crisis económica que ha originado la pandemia COVID - 2019 ha afectado en un 90% sus actividades.

Según el diario Gestión (13 de Julio de 2021) en la entrevista al ministro de Economía y Finanzas responde que el problema principal para la recuperación del sector eventos no es por falta de demanda, sino las restricciones por la pandemia como son el toque de queda, el aforo, restricciones que han limitado a nivel nacional a las empresas y que a medida que avance la vacunación la actividad empresarial se irá reactivando, la inversión privada aumentará y la economía se irá recuperando.

La misión de esta empresa es la de ofrecer un servicio eficiente en la organización y producción de actividades publicitarias y creativas, cumplir con las expectativas, satisfaciendo los requerimientos de nuestros clientes, con respeto, integridad, trabajo en equipo, responsabilidad, autenticidad y manteniendo un control de calidad alto.

Su visión es ser una empresa reconocida y comprometida con la excelencia e innovación, liderar el mercado, dedicada a reforzar marcas o instituciones y con la ayuda de nuestros colaboradores organizar y producir eventos publicitarios no convencionales.

El impacto que ha originado la crisis del covid-19 a la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones S.A.C., quien estaba dedicada al rubro de eventos es enorme y a tenido consecuencias futuras debido a que los eventos sociales y corporativos se han suspendido y/o aplazado.

En esta empresa al no haber un control interno adecuado trae consigo que no se haya implementado un análisis de costos, sus activos no están almacenados o guardados adecuadamente y eso hace que se deterioren, se malogren y el periodo de vida que deben tener es más corto que lo razonable, hay la desventaja con otras empresas que tienen más tiempo en el mercado y que son reconocidas empresas con experiencia.

La rentabilidad de un evento en Espectáculo Producciones S.A.C. en un periodo determinado significa una sucesión y movilización de personas, muebles y enseres, equipos, una logística que por más pequeño que sea el evento y si no hay organización, no están preparados para la gestión del negocio entonces los resultados son no favorables y la rentabilidad económica es negativa o mínima.

La situación administrativa futura de Espectáculo Producciones S.A.C. es reservada, es necesario que con la información de las debilidades encontradas con la auditoria operativa, sean corregidas a un corto plazo a fin de tener una prosperidad razonable y mejora en la rentabilidad.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Formulación del Problema General**

¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021?

### **1.2.2 Formulación de los Problemas Específicos**

¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021?

¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

Determinar de qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

Determinar de qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad Financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

## **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

Según Hernández et al. (2014), una vez definidos los problemas y objetivos de una investigación, es necesario justificar la investigación que uno está realizando, por que debemos efectuar el estudio mediante la exposición de sus razones. Estas exposiciones se realizan con un propósito definido y deben ser significativos para que se realice

### **1.4.1 Justificación Teórica**

La justificación de esta investigación responde a la necesidad de tener en consideración los conceptos teóricos de la auditoria operativa y la rentabilidad variable que sustentan y establecen la relación que se originan por el desconocimiento mismo del control interno para que se puedan cumplir los objetivos trazados.

### **1.4.2 Justificación Metodológica**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad poner en práctica los conocimientos adquiridos siguiendo los lineamientos de la investigación científica no experimental tomando en cuenta los objetivos e hipótesis para determinar la importancia de

implementar un sistema de control interno que ayude a maximizar la rentabilidad de la empresa, y que se llevará a cabo en base a la información contable de la empresa, revisión paso a paso de los procesos que implica un evento, recolección de datos obtenidos a través de las encuestas con sus respectivos cuestionarios, es de tipo aplicado, para analizar la relación de las variables en estudios es de nivel descriptivo y de diseño correlacional, es una investigación no experimental con una población y muestra conformada por los colaboradores de la organización, el instrumento aplicado fue un cuestionario y que una vez demostrado su confiabilidad, podrá ser utilizado para otras investigaciones posteriores.

### **1.4.3 Justificación Práctica**

La investigación servirá y demostrará que la auditoria operativa aplicada a un control interno mejora la rentabilidad de la empresa, lo que contribuirá a que la gerencia elabore procedimientos o un plan estratégico que lograr la prosperidad razonable y se cumplan los objetivos planificados en la empresa Espectáculo Producciones S.A.C., Lima 2021.

Con los resultados de la presente investigación, se busca que otras empresas implementen un control que a su vez ayudará a optimizar los recursos, manteniéndolos bajo políticas de control adecuados y consiguiendo de esta manera una mayor rentabilidad económica en beneficio de la empresa.

### **1.4.4 Importancia**

La presente investigación tiene mucha importancia y servirá para guiar a la gerencia de la empresa para una toma futura de decisiones conveniente y acertada en la dirección administrativa, financiera y social; también contribuirá a otra empresas que estén pasando por la misma situación, encontrando alternativas para su crecimiento, también puede ser considerado por las empresas del mismo rubro de eventos que tienen el mismo problema de

rentabilidad originada por malos manejos que pueden causar pérdidas tanto económicas como materiales, por lo que implementar controles, hará reducir los riesgos y por tanto habría mayor rentabilidad económica en la empresa lo que representaría también un modelo para la mejora de rentabilidad

### **1.5 Limitaciones**

En un principio tuvimos limitación por el factor tiempo y la pandemia decretada a nivel mundial, que posteriormente se fueron superando poco a poco con el levantamiento de las medidas restrictivas levantadas por el gobierno peruano.

## CAPITULO II

### Marco Teórico

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1 Internacionales

Posligua (2018) E su investigación de Post Grado titulado: *“Auditoría operativa a los costos por servicios de seguridad y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Conasepri seguridad especial Cía. Ltda. de la ciudad de Quevedo, año 2017”*, para obtener el grado de Magister en contabilidad y Auditoría, tuvo como objetivo principal : Evaluar la incidencia de la auditoría operativa a los costos por servicios de seguridad en la rentabilidad de la empresa Conasepri Seguridad Especial CÍA. LTDA., de la ciudad de Quevedo, año 2017. Llegando a las siguientes conclusiones principales Se analizó la rentabilidad obtenida mediante diferentes análisis financieros en los cuales se pudo determinar que las operaciones de la empresa si presentan rentablemente la situación presentada en los estados financieros, los mismos que pueden ser objeto de garantía ante cualquier institución financiera y Los controles y procedimientos que realiza la empresa en el control de los costos por servicios prestados a sus clientes se realizan mediante un sistema contable, el cual les permite visualizar los resultados económicos obtenidos durante el período, el mismo que se interpreta y analiza con los directivos de la compañía para la toma de decisiones respecto a la medición de los costos, los mismos que son analizados en diferentes períodos.

Conclusiones: Aquí en este trabajo de investigación encontramos nuestras 2 variables rentabilidad y auditoría operativa, va ser muy útil para nuestro trabajo sobre todo su marco teórico y a las conclusiones que llegue el autor.

Torres (2019), en su tesis para obtener el título de ingeniero en auditoria y contabilidad CPA para la Universidad San Gregorio de Portoviejo de Ecuador, titulada “*Auditoría operativa del control interno de los procedimientos de cobranzas de la empresa MOTCINO S.A.*”, esta empresa se dedica a la reparación y mantenimiento de autopartes de vehículos, motos y automotores, su objetivo principal fue elaborar el manual de procesos y procedimientos para efectuar un correcto control interno en el área de cobranzas en la empresa MOTCINO S.A.

La metodología empleada fue de enfoque cualitativo, de diseño bibliográfica, de tipo exploratoria, descriptiva y analítica, de nivel descriptivo y para la recolección de datos se empleó los instrumentos encuesta y observación. El resultado principal fue la aprobación de la propuesta de la tesista, siendo el área de cobranzas donde se efectuó el control interno por las deficiencias encontradas en la cartera.

La tesista concluyó que el área de cobranzas y contabilidad eran las más importantes en la empresa y que al implementarse los manuales de procedimientos de créditos y cobranzas y con una adecuada planificación la cartera vencida se recuperaría en corto plazo.

Comentario: Esta investigación se consideró muy importante porque se concluyó que con el control interno el problema de las cobranzas y la cartera vencida decrecerían permitiendo una mejor toma de decisiones por parte de la administración.

López (2021), realizó una tesis para obtener el título de ingeniero en auditoria y contabilidad - CPA para la Universidad San Gregorio de Portoviejo de Guayaquil – Guayas - Ecuador, titulada “*Auditoría operativa al proceso de facturación en la sucursal de la empresa COHYM S.A., del Cantón Guayaquil periodo 2019*”, esta empresa es un centro odontológico con 6 sucursales. que se dedica a dar atención odontológica especializada de calidad, su principal problema fue su debilidad en la facturación, y no contar con un control

interno en la clínica, su objetivo principal es realizar una auditoría operativa en el departamento de facturación rediseñando los procesos para un mejor control de los ingresos.

La metodología empleada fue de diseño correlacional ya que se estudian sus dos variables, de tipo descriptivo porque reconocen el problema, las causas que lo originaron y los efectos que implican; de carácter analítica porque se analizaron los documentos en este caso las facturas, los instrumentos usados fueron fuentes primarias y secundarias y se aplicaron las técnicas de entrevista, observación y encuesta.

El resultado principal a que se llegó fue que como no había un control interno eficiente de los ingresos, las tarifas no eran uniformes para todos los clientes generando inconsistencias y una imagen negativa como empresa.

La tesista concluyó que la empresa COHYM S.A. no cuenta con un manual de procedimientos y funciones, no cuenta con una planificación de actividades, no hay archivo de historias de pacientes y el área administrativa se limita a indicaciones verbales que muchas veces no encajan con el cargo que tienen, por consiguiente, la auditoría operativa sería la mejor alternativa para poder cumplir las metas de la empresa.

Comentario: Que se debe dar seguimiento a las observaciones y recomendaciones elaboradas por la auditoría operativa, asimismo gerencia debe tener un plan estratégico, manuales de procedimientos, que permitan consolidar diariamente los movimientos de las sucursales. y con un control interno adecuado para cada sucursal se podrá minimizar los errores en el proceso de facturación de la empresa COHYM S.A.

Guanoluisa (2020), realizó una tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría para la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador, de título “Incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de empresas familiares dedicadas a la venta de materiales de construcción en el sector sur de la ciudad de Guayaquil”, ésta

investigación se realiza a un conjunto de empresas familiares del rubro compra y venta de materiales de construcción, su objetivo principal fue estudiar si el control de la gestión de las empresas familiares mejoraban la rentabilidad y la organización de las empresas.

La metodología empleada fue no experimental, de enfoque mixto, con un análisis observacional, de naturaleza retrospectiva, es decir los datos y hechos fueron pasados, de diseño transversal, de tipo descriptiva, se utilizaron fuentes de información primarias y secundarias, las encuestas fueron los instrumentos, aplicaron herramientas cualitativas como la entrevista y cuantitativas como la encuesta, el resultado principal fue que se encontró debilidades en la gestión, en los procesos y lo más importante la mayoría de las empresas familiares no separan las finanzas personales de las empresariales.

La conclusión general fue que con las encuestas y otros estudios que se realizaron se determinó la necesidad de llevar a la práctica una auditoría de gestión para poder mejorar y disminuir las falencias halladas y aumentar la rentabilidad de las empresas.

Comentario: Las empresas familiares dedicadas a la venta de materiales de construcción para hacer crecer su rentabilidad, necesitan un rediseño de sus procesos para poder establecer controles en sus activos que minimicen sus riesgos para que se establezcan funciones y responsabilidades lo que permitirá una mejor atención y una acertada toma de decisiones de los dueños o administradores.

Pacheco (2020), realizó una tesis para obtener el grado de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad – CPA para la Universidad San Gregorio de Portoviejo -Manavi- Ecuador, de título: “Auditoría al proceso de gestión de cobranzas de la compañía de servicios complementarios Robayo & Yanez Fastclean S.A.”, su rubro de esta empresa es servicios de limpieza a todo tipo de empresas, su objetivo principal fue demostrar que las deficiencias que hay en el departamento de cobranzas influyen en la rentabilidad de FASCTCLEAN S.A., el

método usado fue el deductivo, se utilizaron los instrumentos de observación, entrevista, cuestionario.

El resultado principal de la auditoría realizada a la compañía fue que no contaban con manuales de procesos para sus actividades, menos un plan estratégico que cumplir y las deficiencias administrativas influían en la rentabilidad de la empresa.

La conclusión de la auditoria fue que la falta de control interno se originó porque no tenían un manual de procedimientos y funciones que los guiaran para las actividades en este caso en las cobranzas que son tan importantes en la gestión de toda empresa, no contaban con análisis de estados financieros, es por eso que con la aplicación de un control interno se espera recuperar la confianza y recuperación de su cartera vencida.

Comentario: Este antecedente tiene que ver con una de las variables en estudio el cual nos servirá como guía por tener similares procesos observados y la auditoria de gestión es una herramienta que nos guiará a ser competitivos y tener unos estados financieros razonables.

### **2.1.2 Nacionales**

Tarrillo y Vásquez (2018), realizó una tesis para obtener el título de Contador Público, para la Universidad Privada del Norte, Perú, titulada “Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca, 2018”, esta empresa se dedica a la importación y exportación de vehículos, autopartes, repuestos y accesorios todo para vehículos nuevos y usados, maquinarias y equipos industriales, compra. También dan reparación y mantenimiento a los vehículos automotrices, su objetivo principal fue determinar como el control interno influye en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.

La metodología empleada para esta investigación fue no experimental, de diseño transversal y de tipo explicativo, se utilizó como técnica el cuestionario y la observación y como instrumento se utilizó el cuestionario.

La conclusión general fue que la empresa es rentable, hay debilidades en el control interno que están afectando la información financiera que no permiten una conveniente toma de decisiones en la gestión del negocio.

Comentario.- Esta investigación es importante, porque el tesista aconseja que los directivos en conjunto con el personal deben cumplir con el manual de Operaciones y funciones, implementar mejoras en el control interno existente y asimismo deben haber incentivos a los trabajadores según su desempeño lo que contribuiría a cumplir los objetivos y metas programados y mejorar la rentabilidad.

Vásquez (2020), realizó una tesis para obtener el título de contador público para la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Perú, titulada “Aplicación de estrategias de crecimiento para optimizar la rentabilidad de la empresa CLAUDIPLAST COLOR en la ciudad de Chiclayo – Lambayeque en el periodo 2019, esta empresa es de tipo multifamiliar y se dedica a la venta de todo tipo de artículos de decoración, menaje, cristalería, iluminación, arreglos florales y otros para fiestas infantiles, eventos varios y otros tipos de servicio relacionado al rubro su objetivo principal fue determinar las mejores estrategias de crecimiento para mejorar la rentabilidad y posicionamiento en el mercado de la empresa Claudiplast Color en la ciudad de Chiclayo – Lambayeque en el periodo 2019.

La metodología empleada fue de enfoque mixto, tipo aplicada, de nivel descriptivo, de diseño no experimental – no transversal, se utilizó la técnica de encuesta a los clientes teniendo como instrumentos la guía de entrevista y guía de encuesta, en la técnica de observación el instrumento fue el análisis documental y en la técnica del test el juicio de

expertos se usó como instrumento, el resultado principal es que se han diseñado cuatro estrategias de desarrollo para el crecimiento de Claudiplast Color las cuales poco a poco se están poniendo en marcha debido a la pandemia que el Perú y el mundo estamos viviendo, pero que en situaciones normales va a mejorar la rentabilidad de la empresa en estudio.

El tesista concluyo que la empresa que la empresa es estable, que está bien reconocida en el ambiente y tiene clientes frecuentes por los productos y servicios personalizados que presta, con el resultado del análisis FODA se determinó que la empresa puede crecer adaptándose a la tecnología actual, implementando un plan de marketing y renovación de activos, para poder cumplir con los objetivos de posicionarse en el mercado y obtener una mejor rentabilidad.

García y Ventura (2020), realizo una tesis para obtener el grado de contador público para la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Perú, de título “ *Diseño de control de existencias mediante una auditoria continua para mitigar los desmedros e incrementar la rentabilidad de la empresa Maestro Perú S.A. de Chiclayo*”, 2016, el rubro de esta empresa es la comercialización masiva de grandes cantidades y de diversidad de productos para el mejoramiento del hogar y la construcción contando con un stock masivo en sus almacenes, su objetivo principal fue diseñar mejoras con herramientas de gestión en el control interno para disminuir los desmedros e incrementar la rentabilidad de la empresa Maestro Perú S.A.

La metodología utilizada fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo – explicativo, fue de diseño no experimental, su población fue la empresa Maestro Perú S.A. de Chiclayo, y su muestra fue el área de almacén sus instrumento fueron productos seleccionados de sus existencias, para la recolección de datos se utilizaron técnicas de entrevista, análisis documental y observación a los procesos del almacén, el resultado principal fue que se demostró cuantitativamente que los desmedros eran originados por el mal manejo de los

trabajadores de los materiales originando pérdidas para la empresa y que impactaban en la rentabilidad.

La conclusión general fue que para disminuir los desmedros debe haber un constante control interno, capacitación continua a los trabajadores de recepción, almacén y despacho para que se cumplan con los manuales y procedimientos ya establecidos de tal manera que la rentabilidad aumente y disminuya las mermas y desmedros

Comentario. - la empresa Maestro Perú S.A. es una organización comercial que necesita implementar y diseñar mejoras a sus procesos internos de almacén, con un adecuado control interno, usando herramientas de gestión para que en sus inventarios los desmedros sean mínimos y la empresa mejore su rentabilidad.

Coz (2020), en el trabajo de tesis para el grado de maestro en contabilidad con mención en auditoría para la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - Perú, de título: *Auditoria financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho, 2019.*

La metodología aplicada fue de enfoque relacional, documental, de tipo cuantitativo y descriptivo, de nivel descriptivo porque se describieron las variables sin ningún tipo de adulteramiento y en el mismo ambiente en que se desenvuelven, de diseño no experimental recolectándose la información mediante visitas inopinadas en los mismos locales de las empresas empleando la técnica de observación a los propietarios de los vehículos y los encargados, su población estuvo compuesta por 30 personas, tomando como muestra al azar a 20 gerentes, dueños o no de los taxis y como instrumento se usó el cuestionario,

El resultado principal es que la mayoría considera en que, si hay una auditoria financiera, se tendrá conocimiento de los estados financieros lo que va a incidir para una mejor toma de decisiones y en mejorar la rentabilidad de las empresas de taxis.

La conclusión general fue que el control interno debe reforzarse, que la auditoria brindará información importante para que las unidades de taxi sigan funcionando, con un servicio de calidad en el distrito de Ayacucho y los resultados de la información financiera permitirá una gestión estratégica, sostenible y adecuada que aumentará la rentabilidad y el crecimiento como empresas.

Comentario: Este antecedente es muy importante porque el tesista recomienda la implementación a todas las empresas de un control interno, que tomando en cuanto las observaciones y recomendaciones de la auditoria se corregirán los problemas que hay como son, las papeletas impuestas, unidades deterioradas y no renovadas, servicio de mala calidad, y a corto plazo la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas tendrán un beneficio económico y comercial exitoso.

Real (2020), en su trabajo de suficiencia profesional titulado *“Auditoría operativa como instrumento de gestión para mejorar la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana, año 2018”* para obtener el título profesional de Contadora Pública de la Universidad Particular San Martín de Porras de Lima Perú. Este trabajo tuvo como objetivo general: establecer de qué manera la Auditoria Operativa servirá como instrumento de gestión en la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana, año 2018. Las principales conclusiones que llegó fueron las siguientes: se determinó que el control interno sí influye de manera positivamente sobre el planeamiento estratégico en las organizaciones del sector hotelero, y sucede porque la Auditoría Operativa es una gran herramienta para cumplir con los objetivos trazados en los planes establecidos.

Comentario: el presente trabajo también incluye la variable control interno que, es similar a nuestro trabajo de investigación y nos será de mucha utilidad para nuestro trabajo que estamos realizando.

## **2. 2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Definición de la variable auditoría operativa**

Puyol, N. (2007), nos señala que la auditoría operativa es una evaluación independiente e imparcial que se realiza en la administración de la empresa, para ver la eficacia con los que cumplen sus objetivos establecidos y si muestran eficiencia y eficacia en la gestión administrativa de sus recursos empleados y, con la finalidad de sugerir recomendaciones para mejorar los procesos y sus controles de su gestión en el futuro.

El Instituto de auditores Internos (2018). Nos manifiesta que la auditoría de la siguiente forma: Es un trabajo efectuado por profesionales en forma independiente, y objetiva de aseguramiento en las operaciones efectuadas por estos profesionales con el fin de recomendar y mejorar las operaciones de una Empresa. Asesoran a una organización para que los directivos y colaboradores cumplan con las políticas implementadas por la Organización y de esta manera mejorar y fortalecer la eficacia de los procesos de Gestión de riesgos y control.

Según Tapia, Rueda y Silva (2017) conforme las actividades de las empresas van creciendo, es necesario que cuenten con control de estas actividades y es de esta manera es como se inicia la auditoría interna o control interno empresarial, revisando las operaciones y actividades pasadas de los comerciantes, en forma juiciosa para validarlos en los libros contables. En el siglo XX comienza a utilizar la denominación de auditoría en américa latina, a lo que en ese momento se decía análisis de cuentas, después se extendió extenderse a toda área de control. (pp. 13-152)

Álvarez, (2010), comentó que la auditoría operativa elabora y entrega informes sobre las actividades gerenciales, administrativos y operativos, poniendo hincapié el grado de economía, efectividad, productividad y eficiencia del desarrollo de los procesos y

procedimientos, con que se han efectuado y realiza recomendaciones para que la gerencia elabore la implementación y ejecución de políticas y procedimientos de controles operativos y acciones correctivas, la auditoría operativa ejecuta procedimientos para identificar las causas de desviaciones de las actividades administrativas para señalar las causas y efectos ocurridos por esas desviaciones, determinando las recomendaciones para que estos procesos administrativos gerenciales podrían operar de manera más eficiente, económica y efectiva.

La Auditoría Operativa es el examen de seguimiento y verificación de los registros y a las operaciones, en forma parcial a las áreas administrativas de una empresa, para determinar la eficacia con que logra llegar a los procedimientos y controles establecidos y la eficiencia y economía de los recursos utilizados y con que eficiencia obtiene los recursos para la empresa, con el fin de sugerir las recomendaciones para mejorar las operaciones de gestión administrativa posteriormente. (Cano, 2013, p.81).

#### **2.2.1.1 Definición de la dimensión Diagnostico**

Las fases de auditoría operativa son:

##### **Fase de Diagnóstico**

Es la primera fase y se persigue conocer previamente la obtención genérica de toda la empresa objeto en auditoría, dentro de esta fase se buscan indicios, recolectamos datos y observamos, para saber en qué situación se encuentra la empresa, y nos servirá de mucha utilidad porque se podrá tomar como base para realizar nuestro plan de trabajo y en la ejecución en la auditoría. (Puerres, 2015, p.1)

##### **Importancia de la auditoría operativa**

Almeida & Vásquez (2013), indican que la auditoría interna está encargada de controlar los procedimientos y actividades de las diferentes áreas de la organización para que esta pueda alcanzar sus objetivos trazados, realizando una revisión analítica del cumplimiento de las políticas y procedimientos aprobados por la Gerencia, la empresa utiliza la auditoría interna como una herramienta para la prevención y detección de inconsistencias, errores y fraudes empresariales. Los auditores internos ayudan a los Directivos de una empresa en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades al proporcionar análisis, evaluaciones, recomendaciones entre otros.

El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA), define: “Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”. Los lineamientos propuestos por el Instituto de Auditores Internos – IIA, para la práctica de la Auditoría Interna, son:

- ✓ Precisar sus principios básicos.
- ✓ Otorgar un marco para ejercer y suministrar un amplio campo de actividades de auditoría interna.
- ✓ Diseñar las bases para valorar el desempeño de la auditoría interna.
- ✓ Impulsar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

La auditoría de gestión es importante en toda organización, las principales por que se aplica a todas las operaciones que se aplican a la empresa, de ese

modo nos permite comprobar la autenticidad de esas operaciones desarrolladas por la organización, y de gran ayuda para el gobierno corporativo porque les permite el incremento de eficacia y efectividad en la utilización de los recursos de la organización, de este modo también se mejoran los resultados de las áreas críticas a través de las recomendaciones efectuadas por los auditores internos, es recomendable que esta actividad sea efectuada por auditores externos y el examen sea independiente de la auditoría contable a la de gestión. (Ramón, 2015).

### **Tipos de riesgo en la auditoría operativa**

Auditool.org (2020), “El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una”.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Según la Norma Internacional de auditoría -NIA- (vigente a la fecha) nos describe los riesgos de auditoría de la siguiente manera:

El auditor deberá obtener una forma cómo funcionan el control interno y los sistemas contables de la empresa, de este modo puede hacer un buen planeamiento de la auditoría que piensa efectuar en forma efectiva, y

minimizar los riesgos que se puedan y diseñar los procedimientos para minimizar los riesgos que se puedan presentar.

- **Riesgo inherente**

Para desarrollar su planeamiento de auditoría, el auditor, tiene la obligación de evaluar el riesgo inherente del juego de estados financieros, asegurándose la veracidad de los saldos que se muestran en los estados financieros, también la aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de operaciones materiales o importancia relativa,

**Sistemas de contabilidad y de control interno**

Deberá hacer una evaluación si las operaciones y transacciones relacionados con los sistemas contables y lograr por lo menos los siguientes objetivos:

- Las transacciones efectuadas se han cumplido de acuerdo a las autorizaciones generales implantadas o específicas de la organización.
- Las transacciones y operaciones son registradas en su oportunidad por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.
- El acceso a los sistemas de activos y registros es permitido sólo de acuerdo con los niveles de autorización de la organización. con la autorización de la administración.
- Los activos existentes se comparan con los registros e inventarios a intervalos razonables y se realizan las acciones apropiadas ante cualquier diferencia.

**Riesgo de Control**

El auditor deberá realizar una evaluación del riesgo que debe afrontar en su auditoría para probar si los sistemas contables y de control interno son efectivos, para poder prevenir, corregir la contabilización de operaciones erróneas, en los sistemas contables y del control interno, el profesional deberá tener en cuenta que siempre habrá algún riesgo inherentes de control a causa de las limitaciones inherentes a los sistemas contables y de control interno.

Después de conocer cómo funcionan los sistemas e contabilidad y de control interno, el auditor debe realizar un una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de confirmación, para cada saldo de las cuentas o clase de transacciones y de importancia relativa.

- **Riesgo de detección**

El auditor deberá realizar procedimientos sustantivos para medir los niveles de riesgo. La evaluación del auditor al riesgo de control interno, conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente incide en la oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que se desarrollaran para reducir los riesgos de detección y por ende un riesgo de auditoría bajo. Para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta.

Se deberá considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- (a) Determinar los procedimientos sustantivos para tener la evidencia de las operaciones erróneas, por ejemplo, circularizar a las partes independiente, bancos, clientes proveedores, abogados entre otros.
- (b) Realizar los procedimientos sustantivos al final del periodo y no realizarlo antes.
- (c) Determinar con anticipación el tamaño de la muestra a confirmar.

### **Objetivos de la auditoría**

La Auditoria de Gestión es la encargada de emitir y formular una opinión sobre efectividad, eficiencia y eficacia de la gestión de la organización.

Identificar las áreas de reducción de costos, mejoramiento de métodos operativos, e incrementar la rentabilidad con el propósito de apoyo a las necesidades examinadas.

Verificar si la organización que está siendo auditada puede desarrollarse con eficiencia, eficacia y economía.

Diseñar el porcentaje que los colaboradores y la administración cumplen con las actividades asignadas.

Analizar el porcentaje de control y evaluación de calidad los procesos efectuados por el personal mando medio si no también de los funcionarios de la organización.

Determinar si las políticas gerenciales utilizados en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones de la organización (Fonseca, 2014)

### **Objetivos generales para el auditor.**

La Norma Internacional de Auditoría [NIA] 200, Define dos objetivos básicos para el auditor, y debe de cumplirlas en todos sus aspectos y debe de realizarlos en forma honesta y con responsabilidad. Estos son>

1. Recabar la información suficiente para determinar que cada cuenta y detalle de los estados financieros estén libres de errores materiales por fraude o error.
2. Informar al gobierno corporativo sobre los estados financieros y comunicarse según lo establecido con las NIA de acuerdo con las observaciones que surjan en cualquier momento del proceso.

#### **2.2.1.2 Definición de la segunda dimensión control interno**

El modelo COSO define “control interno, como un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones”. Control Interno – Marco Integrado - mayo 2047. (PWC, 2014).

El control interno comprende los planes de la entidad, procedimientos, políticas y todos los métodos y medidas coordinadas asociadas dentro de una

compañía para salvaguardar sus activos, comprobara la exactitud y veracidad de los datos contables, para así llegar a la eficiencia operante. (Mantilla, 2017, p. 35).

### **Control interno administrativo**

Gómez, (2014, p. 5), manifiesta: Las pequeñas empresas están cambiando y ya se manejan con una visión más empresarial y creando controles internos con todos sus colaboradores que la componen, ya tienen en cuenta que su información debe ser confiable para obtener efectividad y eficiencia. Por tanto, el control interno les ha permitido a dichas organizaciones, los réditos que le da una buena administración sobre todo minimizando los riesgos empresariales.

### **Control Interno financiero**

COSO III, (vigente a la fecha), Control interno es un proceso efectuado por el gobierno corporativo de la organización y el personal en su conjunto y diseñado con la finalidad de obtener una seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos dentro de los siguientes niveles:

Eficacia y eficiencia de las transacciones administrativas y gerenciales

Veracidad de las transacciones y registros de la información financiera

Cumplimiento de la normatividad vigente.

### **Control interno basado en el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission -COSO III.**

Según Claros y Llerena, (2012) “El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal

designado, Diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos.” (p25).

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission -COSO, define sus 5 components de la siguiente manera:

### **Componentes del Coso:**

#### **Ambiente de control:**

El ambiente de control está relacionado con el entorno que existe en la entidad con respecto al control. En otras palabras, con la actitud que adoptan los gerentes, los administradores y los empleados con respecto al control.

La idea es que cuando existe un adecuado ambiente de control en una entidad se tiene una mayor conciencia frente a los riesgos y al establecimiento de controles establecidos en la entidad para mitigar esos riesgos.

#### **Evaluación de riesgos:**

El segundo componente del COSO es la evaluación de los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos del control interno, a saber: los de operación, los de la información financiera y los de cumplimiento. Esto es fundamental porque al identificar dichos riesgos la entidad puede gestionar la forma en que se deben manejar para prevenir o disminuir su ocurrencia.

#### **Actividades de Control:**

Las actividades de control son las que hayan implementado la administración de la entidad para que los procesos de la entidad se realicen con normalidad, como ejemplos de ellos se tienen las autorizaciones, las inspecciones, la

supervisión, la capacitación y los reportes de sistemas de información, entre otros.

Estas actividades de control deben implementarse en todos los niveles de la organización y deben apuntar a los riesgos identificados por la entidad para el cumplimiento de los objetivos de control interno.

#### **Información y comunicación:**

Para que el sistema de control interno funcione es necesario que los empleados lo conozcan, por eso la administración debe comunicar de forma clara las responsabilidades de cada empleado con respecto a las actividades de control, así como las sanciones que se derivan de su incumplimiento.

### **2.2.1.3 Tercera dimensión seguimiento**

#### **Actividades de monitoreo y seguimiento.**

Los riesgos, como se menciona anteriormente, son dinámicos, por eso, las actividades de control y todos los demás componentes del sistema del control interno deben evolucionar a la par con ellos.

Por lo anterior, la entidad debe evaluar los cambios en el sistema de control interno debidos tanto a situaciones internas como externas, y comunicar las deficiencias halladas, con el objetivo de implementar acciones de mejora. La implementación de actividades de monitoreo o supervisión permite cumplir con esta tarea.

### **2.2.2 Segunda variable rentabilidad**

Zamora (2014), la rentabilidad: “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la

gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados”, (págs. 3-7).

Espinoza (2010), indica que la rentabilidad se clasifica en:

**Rentabilidad Económica:** La rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente de cómo se financia el mismo, y por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.

$$\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (BAI)} / \text{Activo total}$$

El ratio de rentabilidad económica también es denominado ROI (del inglés return on investments, rentabilidad de las inversiones). Cuando más elevado sea este ratio, mejor, porque indicará que se obtiene más productividad del activo. Esta rentabilidad económica (rendimiento del activo) puede compararse con el coste medio de la financiación. Si se cumple la siguiente condición:

$$\text{Rentabilidad económica} > \text{Coste medio de la financiación}$$
 Significa que el beneficio de la empresa es suficiente para atender el coste de la financiación, (págs. 2-26).

Macas y Luna (2010) indican que la rentabilidad mide la producción del flujo de fondos mencionan que la rentabilidad es la medida de productividad de los fondos en una empresa en un período o varios períodos de la empresa, lo importante es garantizar su permanencia y crecimiento en el mercado y aumenta el valor

empresarial. Es de esta forma que la rentabilidad mide que tan eficiente es la gerencia por los réditos obtenidos.

Por otro lado, Celdrán (2012) define que la rentabilidad es la capacidad que tiene para obtener utilidades. La rentabilidad de una empresa, los ingresos restando con los medios que se han usado. En la rentabilidad podemos decir que hay dos tipos la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera que servirán para medir la eficiencia y la eficacia. La eficacia es la capacidad que tiene la organización para alcanzar los objetivos, y la eficiencia es la capacidad para alcanzar estos objetivos, pero optimizando sus recursos. La rentabilidad puede ser analizada desde dos puntos financiera y económica.

Amat (2017) lo define como un aporte o una inversión efectuada puede dar beneficios en un futuro, haciendo creer esa inversión en una organización y en un periodo determinado de igual modo muy esperado por todos los socios o accionistas de una empresa

#### **2.2.2.1 Definición de la primera dimensión de la segunda variable: Rentabilidad Financiera (contable)**

La rentabilidad financiera está definida en un lugar y tiempo establecido, pero tiempo pasado para poder medir las utilidades obtenidas, independientemente que se quieran hacer con esos beneficios. También es la rentabilidad más exacta que se pueda obtener y por varias etapas desde la utilidad bruta hasta la utilidad. La rentabilidad financiera no garantiza nuevas utilidades por que será otro tiempo, diferente al

anterior, pueden haber variaciones por prestamos externos que puedan limitar nuevos ingresos. (Córdoba, 2015).

**RF = utilidad neta / capital social**

Aquí medimos la capacidad que tiene la organización de generar fondos propios con los aportes dados por los accionistas y determinar cuánto le corresponde cada uno de ellos, ellos decidirán si se lo reparten o le dan otros fines. (Córdoba, 2015).

La rentabilidad empresarial son las utilidades obtenidas por la empresa en función de la actividad que realiza y se obtiene por todos los ingresos generados y los egresos efectuados en un período determinado, en otras palabras, viene hacer la diferencia entre sus ingresos y los gastos realizados y el resultado de ser mayor los ingresos que los gastos se le denomina utilidad financiera o rentabilidad neta y de este modo puede seguir manteniéndose en el mercado. (Restrepo, 2013, p.26).

**2.2.2.2 Definición de la segunda dimensión de la segunda variable: Rentabilidad económica**

Córdoba (2015) “determina que la rentabilidad económica o de transformación considerada como una medición, señalando un periodo de tiempo en la actividad realizada, el desarrollo del capital de una organización con la capacidad de invertir para sí. Se alcanza determinar como la consecuencia de los intereses en los impuestos, y definición de cambio del Activo total a su estado medio” (p. 5).  $RE = \text{Beneficio antes de intereses e impuesto} / \text{Activo total}$  Se determina que la rentabilidad económica posee la habilidad de las empresas para obtener sus propias ventajas para tomar en cuenta de lo que se ha invertido, basándose en el costo que ha determinado la misma.

La rentabilidad económica consiste en el análisis de la rentabilidad, pero basándose en los activos que posee la empresa, para ello se analiza los resultados antes de los intereses, teniendo en cuenta de manera general el capital económico que se ha empleado para los resultados generados excluyendo el origen de los mismos. En conclusión, este análisis de la rentabilidad consiste en el rendimiento de la empresa en relación con la inversión realizada.

(Antón, 2017) la rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

### **2.2.2.3 Importancia de la rentabilidad**

Castañeda, la importancia de la rentabilidad: “Es uno de los conceptos más importantes en las empresas modernas y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que buscan los inversores al invertir sus ahorros en las empresas. La rentabilidad es, al menos una parte, de lo que busca el management con sus decisiones directivas. La rentabilidad es lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario, retiran sus fondos. La rentabilidad es, probablemente, uno

de los conceptos menos comprendidos por quienes lo utilizan a diario”. (2014, págs. 1- 6).

#### **2.2.2.4 Indicadores de rentabilidad**

Noriega, D.; Medina, A. y Hernández A. (2017) en su estudio afirma que el análisis económico financiero facilita la evaluación de la posición económica de una entidad; puesto que, permite a la organización determinar la suficiencia para generar beneficios, ya sea mediante la medición del rendimiento de sus activos. Asimismo, realizar un estudio a las cuentas de los estados contables permite analizar el comportamiento financiero de la entidad.

Gitman, L. y Zutter, Ch. (2012). Indica que “las ratios financieras se dividen en cinco categorías básicas: de liquidez, eficiencia, solvencia y de rentabilidad que mide el retorno del dinero y la ganancia obtenida, para poder medirlo es necesario el estado de pérdidas y ganancias y el balance general. Teniendo en cuenta que muchas organizaciones usan razones que se centran en los aspectos específicos de su empresa” (p.51).

## **2.4 Definición de términos básicos**

### **Apalancamiento Financiero:**

Según (García, 2009) define el apalancamiento financiero como la actividad que realiza la empresa con fondos propios o prestamos de terceros con el fin de invertirlos en la empresa y de este modo incrementar al máximo las utilidades de los propietarios, (p. 2).

**Auditoría Interna:** Es una actividad efectuada por profesionales que trabajan con objetividad e independencia, ética y profesionalismo brindando aseguramiento y

consulta para contribuir a la entidad a cumplir sus objetivos. (Instituto de auditores internos, 2017 p. 23).

**Control interno:** según el modelo COSO lo define como un proceso ejecutado por los directivos de una organización o empresa, para obtener una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos planteados y tienen que ver con la eficiencia y eficacia de las actividades efectuadas y puedan tener la seguridad razonable de la confiabilidad de las operaciones financieras y administrativas es decir las no financieras y al cumplimiento de leyes y regulaciones de cada país. Control Interno – Marco Integrado - mayo 2013. (PWC, 2013).

**Objetivos del control interno:** El control interno es implementado por el gobierno corporativo y directivos de una organización estableciendo los controles y procedimientos que deben ser cumplidos por todo el personal de una organización (Dextre & Del Pozo, 2012), es indispensable que se implemente los siguientes aspectos y se plasme en un manual de organización y funciones por puesto de trabajo y no por persona, deberá incluir la implementación de políticas empresariales, cumplimiento de normas internas y externas aplicables, con los controles que deben de efectuarse para asegurar los cumplimientos de los objetivos trazados y de este resultado saldrá las recomendaciones y medidas correctivas.

**Riesgo:** Según la norma ISO 31000, el riesgo es “[...] el efecto de la incertidumbre que puedan aparecer en los objetivos planteados en una empresa en un principio”. En el campo empresarial el riesgo lo relacionamos con los registros financieros y las actividades financieras, y gerenciales que al final se plasman en los resultados obtenido que pueden ser negativos llamada perdida o positivo denominada rentabilidad financiera.

**Componentes del control interno: Según el COSO ERM (2017):** El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados y nos explica como el gobierno corporativo dirige un negocio

**Ambiente de control.** Está compuesta por los atributos personales de toda su gente, pero adicionándole los valores éticos y morales a cada uno de ellos. También hay que agregarle el ambiente donde laboran y su nivel de competencia, equipos tangibles e intangibles.

**Valoración de riesgos.** Toda organización debe de tener siempre presente los riesgos que pueda tener o tenerlos y prevenirlos enfrentándolos. Debe de tener objetivos claros en todos los ambientes de la organización, como ejemplo: ventas, administración, finanzas, logística, mantenimiento etc., para que todo funcione en armonía. También debe implementar pautas para analizar, identificar y administrar riesgos relacionados.

**Actividades de control.** La organización debe de implementar sus políticas empresariales de cumplimiento y de control, para asegurarse el cumplimiento de sus objetivos y le ayudara posteriormente a identificar los errores cometidos para recomendar y corregir esos errores y dar cumplimiento a sus objetivos.

**Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación en toda organización siempre deben de estar interrelacionados por que facilitan a todo el personal a estar en constante comunicación y controlar de este modo las actividades realizadas.

**Monitoreo y supervisión.** Después de haberse efectuado las implementaciones del control interno, el personal designado debe de estar en

constante evaluación y supervisión que las directrices se estén cumpliendo, de este modo de encontrarse inconsistencias se corrija a tiempo para evitar problemas mayores.

**Eficiencia y eficacia:** En las empresas el control interno debe de entender en forma adecuada su significado, para que puedan cumplir sus objetivos, la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en la utilización de sus recursos en forma eficiente y eficaz disminuyendo riesgos que puedan presentarse y ocasionar mayores gastos, fraudes o gastos innecesarios. (Lozano & Tenorio, 2015).

**Evidencia,** según Escalante (2014 citado por Valderrama, Y; Colmenares, L; Sánchez, J & Briceño, L. 2017) expresa que “una evidencia confiable le facilita al auditor establecer conclusiones acertadas que minimizan el riesgo de responsabilidad legal y le permiten emitir un dictamen adecuado”. Se entiende por confiable, cuando es suministrada por anteriores auditores, por la misma empresa o por profesionales en el tema en caso de que sea necesario.

**Hallazgo:** La norma internacional ISO 9000:2015, en lo referente a los Sistemas de gestión de la calidad. Define el concepto de hallazgos del siguiente modo: *«Es el resultado de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría».*

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### **3.1 Enfoque de la Investigación**

La investigación tuvo enfoque cuantitativo por las siguientes razones principales: se probó hipótesis, se utilizó estadística, se midió las variables, usamos la encuesta y recolectamos, las procesamos, analizamos y las interpretamos.

Valderrama (2,015) se denomina cuantitativo porque se trabaja con el método deductivo y se utiliza estadística, se procesa y analizar los datos recolectados sean cuantitativos o numéricos de acuerdo a las variables del trabajo de investigación. Y se van a relacionar las variables que han sido cuantificadas, lo que ayuda al investigador a la interpretación de los resultados obtenidos. (p. 117).

#### **3.2 Variables**

Tiene las siguientes variables

- Variable Independiente: Auditoría operativa.
- Variable Dependiente: Rentabilidad

##### 3.2.1 Operacionalización de las variables

#### **Auditoría Operativa**

La auditoría operativa, es la actividad que tiene la organización para poder garantizarles que se están cumpliendo adecuadamente todas las transacciones efectuadas. Se analizan no solo todo lo relacionado a la parte contable, si no adicionalmente todos los procedimientos relacionados con estas actividades. Este trabajo lo realizan auditores internos como externos.

El objetivo es proporcionar la veracidad de las operaciones efectuadas en la organización. (Arroyomolinos, 2015, p. 16).

### **Primera dimensión: Diagnostico**

El diagnostico en la auditoría es lo primero que debe de efectuar un auditor, para tomar conocimiento como se encuentra en nivel de registros contables, operaciones relacionadas y gestión administrativas para elaborar su planeamiento y medir los riesgos que puedan ocurrir también los elementos de los ambientes de la empresa los servicios de comunicación entre otros (Club Ensayos, 2013, p. 1).

### **Segunda dimensión: Control Interno**

Según el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO III (2013) señaló que: El responsable del control interno es del gobierno corporativo y de la Gerencia. Estando diseñada para asegurarse una seguridad razonable de las transacciones realizadas por el personal de la empresa de acuerdo a sus objetivos (p.23) .

### **Tercera dimensión: Seguimiento**

El seguimiento es la última etapa de la auditoría interna o operativa, el auditor deberá cerciorarse que las inconsistencias encontradas se han corregido y se han implementado las recomendaciones efectuadas por él. Las comunicaciones por las incorrecciones encontradas deberán ser comunicadas a lo principales directivos de la organización de a cuerdo a las Normas Internacionales de auditoría.

El auditor deberá de tomar un tiempo prudencial para este seguimiento de las discrepancias encontradas de acuerdo a su naturaleza y materialidad de los importes encontrados. También en el transcurso del periodo mantendrá una supervisión en todas las áreas involucradas.

**Tabla N° 1***Primera variable: auditoría operacional*

<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
Diagnostico	Importancia	¿El diagnóstico de la auditoría operativa será de importancia para la empresa?
Control Interno	Ambiente de control	¿El control interno recomendado por la auditoría operativa será conducido en un buen ambiente de control?
	Evaluación de riesgo	¿El control interno beneficiara la evaluación de riesgo en la empresa?
	Actividad de Control	¿El control interno recomendado por la auditoría operativa traerá consigo nuevas actividades de control?
	Información y comunicación	¿El control interno de la auditoría operativa mejorara la información y comunicación en la empresa?
	Supervisión y monitoreo	¿El control interno de la auditoría operativa será supervisado y monitoreado por gerencia?
	Cumplimiento	¿El cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario para la empresa?
Seguimiento	Beneficios	¿Con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará la empresa?
	Resultados	¿Con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos?

*Fuente propia***Segunda Variable Rentabilidad**

La rentabilidad de una organización es medida cuando sus ingresos son mayores que sus costos y gastos llamados egresos, de ser mayor los ingresos se obtendría una rentabilidad y es lo que busca toda organización de resultar al revés sería perdida para la organización, para ello existen varios indicadores que muestran los resultados del negocio en términos de rentabilidad. (Crece Negocios, 2017).

**Primera dimensión: Rentabilidad Financiera:**

Se puede decir que es una manera de calcular la rentabilidad más exacta, de los accionistas o propietarios en los beneficios económicos y que sea del guía que alcance la rentabilidad a los que piden desarrollar las utilidades. La rentabilidad financiera insuficiente se determina como una limitación de obtener nuevas ganancias puesto que se señalan de nuevos ingresos logrando interiormente lo que desea ya que la misma limita los préstamos exteriores. (Córdoba, 2015).

$$RF = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos Propios}$$

**Tabla N° 2**

*Segunda dimensión: Rentabilidad Económica*

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Rentabilidad financiera	Importancia	¿La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos?
	Estrategia	¿El estudio de nuevas estrategias redundara en la rentabilidad financiera de la empresa?
	Eficiencia	¿La eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada?
	Eficacia	¿La eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera?
	Utilidad	¿Un análisis de la rentabilidad financiera será de utilidad para nuevos eventos?
Rentabilidad económica	Indicadores	¿La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores?
	Apalancamiento financiero	¿Para lograr una rentabilidad proyectada debemos obtener un apalancamiento financiero?
	Apalancamiento operativo	¿Un apalancamiento operativo, maximizará la rentabilidad de la empresa?
	Ventas	¿La rentabilidad de las ventas nos dará el margen de la utilidad?

*Fuente propia*

### **3.3. Hipótesis**

Según Izcarra (2014), las hipótesis son explicaciones tentativas de un fenómeno investigado, formuladas a manera de proposiciones. ... conduce a una definición en la que se establece que las hipótesis son posibles soluciones del problema que se expresan como generalizaciones o proposiciones.

#### **3.3.1 Hipótesis General**

La Auditoria Operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

La Auditoria Operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

La Auditoria Operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

### **3.4 Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue de tipo básica porque existen trabajos anteriores que nos han servido de información, tenemos la base teórica, se formularon problemas, que nos ayudaron a analizar la información de la empresa y porque buscó precisar las características y propiedades conceptuales de la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Rentabilidad de manera individual y nivel correlacional, porque busca encontrar el grado de relación entre las variables auditoría operativa y rentabilidad.

Sanchez, H.; Reyes, C. y Mejía, K. (2018, p. 28) define a la investigación básica o teórica como "... la ciencia que busca el conocimiento de los fenómenos, su descripción, explicación

y predicción. Interesa el conocimiento por el conocimiento mismo, a diferencia de la ciencia aplicada que es utilitaria”.

*Al respecto Díaz, Calzadilla (2016, p. 118) establece que “Las investigaciones correlacionales intentan descubrir si dos o más conceptos o propiedades de objetos están asociados, como es su forma de asociación y en qué grado o magnitud lo están”.*

### **3.5 Diseño de la investigación**

Hernández *et al*, (2014), respecto al diseño de la investigación hay 2 tipos en experimental y no experimental. El no experimental: es la investigación que se realiza es sin manipular las variables y sólo se observan los fenómenos en su ambiente para posteriormente analizarlos.

Según Tamayo y Tamayo (2012), se refiere al “grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables. Para realizar este tipo de estudio, primero se debe medir las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales acompañadas de la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación”.

Este trabajo fue de diseño no experimental, correlacional por que no se han manipulado las variables y se han trabajado tal como es, y correlacional, debido a que busca determinar la relación entre sus dos variables principales.

### **3.6 Población y muestra**

#### **3.6.1 Población**

Según Tamayo (2012) la población es toda la unidad de estudio que estamos investigando o los que integran esa unidad, que tengan determinadas características algunos lo llaman Conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

En nuestro caso la población fue de 16 trabajadores de la empresa Espectáculos Producciones personas del área administrativa – contable.

### **3.6.2 Muestra.**

Se prescindió de muestra debido a que la cantidad de la población objetivo (16) fue manejable y accesible para el tesista.

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

Las técnicas utilizadas en un primer momento fue la observación, la recolección de información, la encuesta y el instrumento que es el cuestionario obtenido en cada una de la operacionalización de las variables. El instrumento estuvo compuesto de 18 preguntas cerradas (al sujeto encuestado le damos la alternativa que solo tiene 5 opciones de respuestas) dirigidas a los trabajadores del área administrativa y contable profesionales conocedoras del tema, por que nuestra población es pequeña. Y fue elaborado bajo la escala Likert.

La encuesta se realizó por internet digitalmente, a los correos de los encuestados y por medios de WhatsApp, de esta forma la información obtenida se trasladó al formato Excel detallando los resultados, el cual nos sirvió para ser trabajado posteriormente en el programa estadístico *Statistical Package for the Social Sciences* SPSS versión 25.

Con respecto al cuestionario Hernández (2014) plantea: El investigador social debe elaborar un instrumento para diseñar un instrumento para valorar las variables conceptualizadas al plantear la problemática encontrada en su investigación. El instrumento es el cuestionario; donde se realizarán las preguntas de las variables que deben ser operacionalizadas utilizando los diferentes métodos de recolección de información (pág. 26).

Fichas técnicas del instrumento por variable

**Tabla N° 3*****Ficha técnica del cuestionario para la variable auditoría operativa***

Variable a medir:	Auditoría operativa
Tipo de respuesta	Cerrada
Escala	Tipo Likert
Valores de Escala	Totalmente de acuerdo (5); De desacuerdo (4); Indiferente (3); En desacuerdo (2); Totalmente en desacuerdo (1).
Dimensiones	3
Sujetos a los que se les aplico	16

*Fuente: Elaboración Propia*

**Tabla N° 4*****Ficha técnica del cuestionario para la variable Rentabilidad***

<b>Variable a medir:</b>	<b>Auditoría operativa</b>
Tipo de respuesta	Cerrada
Escala	<b>Tipo Likert</b>
Valores de Escala	Totalmente de acuerdo (5); De desacuerdo (4); Indiferente (3); En desacuerdo (2); Totalmente en desacuerdo (1).
Dimensiones	2
Sujetos a los que se les aplico	16

*Fuente: Elaboración Propia*

**3.7.1 Validez de los instrumentos**

Para Laos y Takukawa (2016) afirma que, “la validez se determina la revisión de la presentación del contenido, el contraste de los indicadores con los ítems que miden las

variables correspondientes se estima la validez como el hecho de que una prueba sea de tal manera concebida, elaborada y aplicada y que permita evaluar lo que se espera medir” (p.68).

Para validar a nuestro instrumento de 18 preguntas se tuvo que recurrir a 3 jueces expertos en nuestro caso fueron un docente magister de la Universidad Peruana de las Américas y dos profesionales contables y tuvieron los siguientes criterios:

**Tabla N° 5**

*Resumen del veredicto de expertos*

Experto	Grado Académico o Título profesional	Cuestionario evaluado	Puntaje	Veredicto Decisión
Loli Bonilla César Enrique	Magister	Auditoría Operativa	48	Se puede aplicar
Loli Bonilla César Enrique	Magister	Rentabilidad	47	Se puede aplicar
Paredes Román Natalia	Contador	Auditoría Operativa	48	Se puede aplicar
Paredes Román Natalia	Contador	Rentabilidad	47	Se puede aplicar
Cristóbal Trujillo Adelia	Contador	Auditoría Operativa	46	Se puede aplicar
Cristóbal Trujillo Adelia	Contador	Rentabilidad	46	Se puede aplicar

### 3.7.2 Fiabilidad y confiabilidad del instrumento – cuestionario -

El alfa de Cronbach es un coeficiente que toma valores entre 0 y 1. Cuanto más se acerque a 1, mayor será la fiabilidad y confiabilidad que tiene el instrumento y sus variables. En nuestro caso los resultados se obtuvieron mediante el software estadístico SPSS versión 25.

El Coeficiente Alfa de Cronbach, requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente (Hernández et al., 2014).

Este valor manifiesta la consistencia interna, es decir, muestra la correlación entre cada una de las preguntas; un valor superior a 0.7 revela una fuerte relación entre las preguntas, un valor inferior revela una débil relación entre ellas (Molina, et al., 2013).

La escala de medición del Alfa de Cronbach se mide de la siguiente Manera:

#### **Tabla N° 6**

##### *Interpretación de los coeficientes del alfa de Cronbach*

<b>Escala</b>	<b>Categoría</b>
$r = 1$	Confiabilidad perfecta
$0,90 \leq r \leq 0,99$	Confiabilidad muy alta
$0,70 \leq r \leq 0,89$	Confiabilidad alta
$0,60 \leq r \leq 0,69$	Confiabilidad aceptable
$0,40 \leq r \leq 0,59$	Confiabilidad moderada
$0,30 \leq r \leq 0,39$	Confiabilidad baja
$0,10 \leq r \leq 0,29$	Confiabilidad muy baja
$0,01 \leq r \leq 0,09$	Confiabilidad despreciable
$r = 0$	Confiabilidad nula

Fuente: Valderrama 2018

### **Alfa de Cronbach primera variable: Auditoría operativa**

#### **Estadísticas de fiabilidad:**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
<b>,774</b>	<b>9</b>

Se aplicó una prueba piloto a 08 trabajadores del área administrativo – contable y el Alfa de Cronbach tuvo un valor de: en la primera variable auditoría operativa fue de 0.774 y según el cuadro de interpretación es considerada alta.

### **Alfa de Cronbach segunda variable: Rentabilidad**

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
<b>,862</b>	<b>9</b>

Se aplicó una prueba piloto a 08 trabajadores del área administrativo – contable y el Alfa de Cronbach tuvo un valor de: en la segunda variable rentabilidad fue de 0.862 y según el cuadro de interpretación es considerada alta.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados descriptivos

##### 4.1.1 Tabla de frecuencia por ítems

En el presente capítulo se analizan y muestran los resultados de la encuesta efectuada, teniendo en cuenta los objetivos que se plantearon si la Auditoría Operativa influye en la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

**Tabla N° 7**

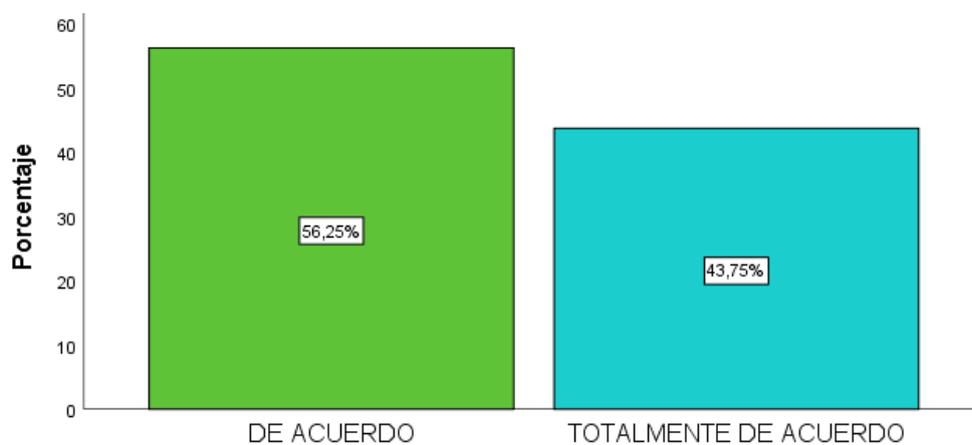
*¿El diagnóstico de la auditoría operativa será de importancia para la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	9	56,3	56,3	56,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	43,7	43,8	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura 1:**

*¿El diagnóstico de la auditoría operativa será de importancia para la empresa?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Como podemos apreciar en la figura N° 1 si el diagnostico de la operativa es de importancia para la empresa, el 56.25% contestaron estar de acuerdo y un 43.75 respondieron estar totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 8:**

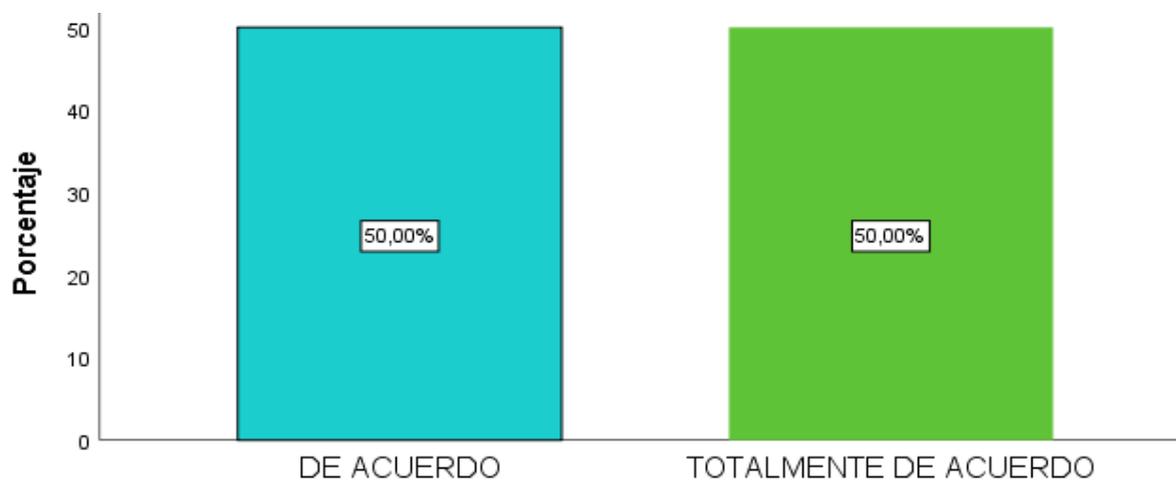
*¿El control interno recomendado por la auditoria operativa será conducido en un buen ambiente de control?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	8	50,0	50,0	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	50,0	50,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 2:**

*¿El control interno recomendado por la auditoria operativa será conducido en un buen ambiente de control?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Respecto a la tabla N° 8 y figura N° 2, el 50% de los encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo y el otro 50% están de acuerdo que el control interno será conducido en un buen ambiente de control.

**Tabla N° 9:**

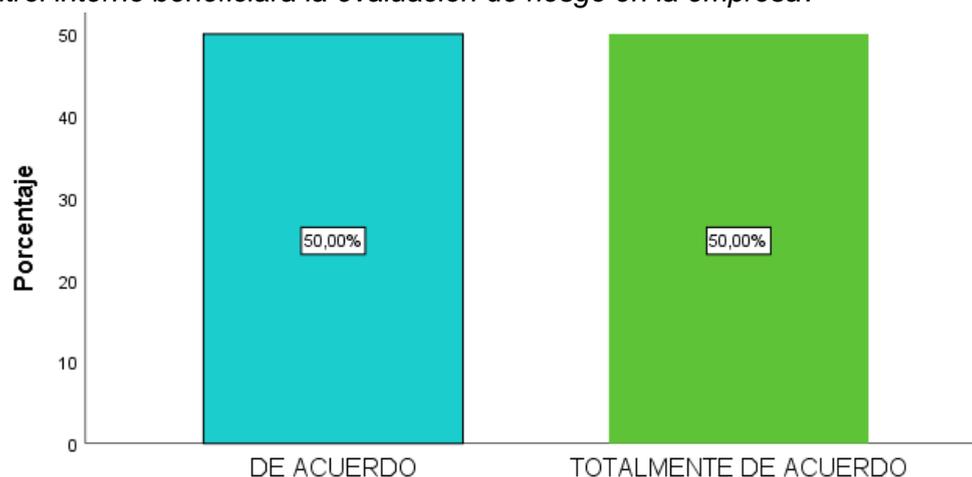
*¿Un control interno beneficiara la evaluación de riesgo en la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	8	50,0	50,0	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	50,0	50,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 3:**

*¿Un control interno beneficiara la evaluación de riesgo en la empresa?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**interpretación:** De igual modo en la tabla N° 9 y figura N°3, en la pregunta un buen control interno beneficiara a la evaluación de riesgo de la empresa un 50% de los encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo y otro 50% estaba de acuerdo.

**Tabla N° 10**

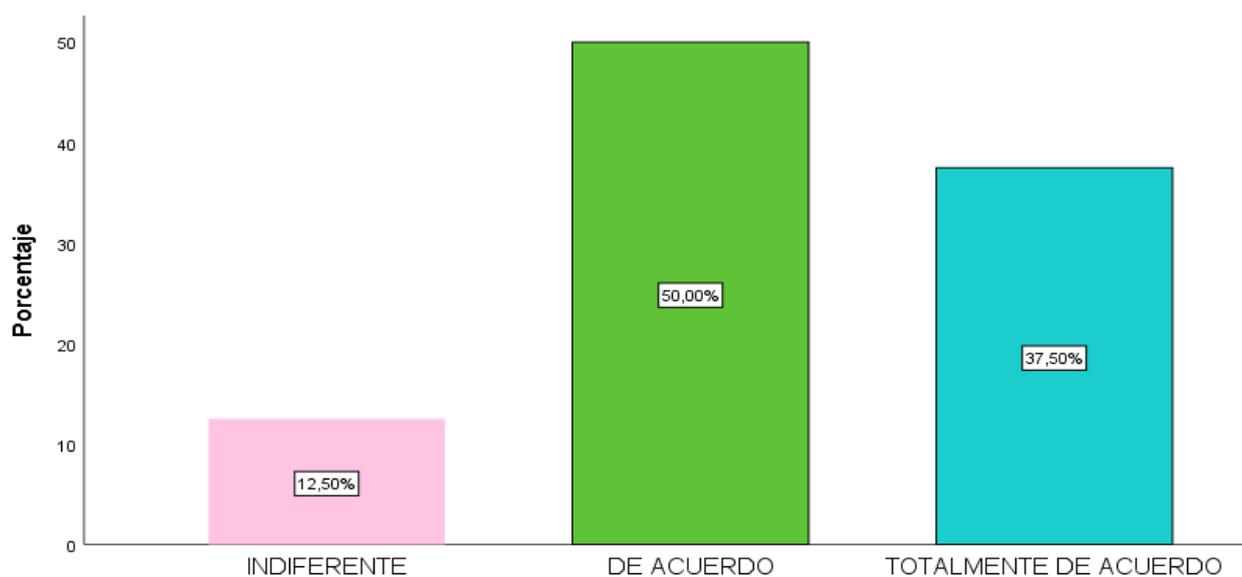
*¿El control interno recomendado por la auditoría operativa traerá consigo nuevas actividades de control?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	12,5	12,5	12,5
	DE ACUERDO	8	50,0	50,0	62,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	37,5	37,5	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 4**

*¿El control interno recomendado por la auditoría operativa traerá consigo nuevas actividades de control?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Como se puede observar en la tabla N° 10 y figura N° 4, a la pregunta sí el control interno recomendado por la auditoría operativa traerá nuevas actividades de control los entrevistados respondieron en un 12.5% se mostraron indiferentes, 37.5% estuvo totalmente de acuerdo y un 50% totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 11**

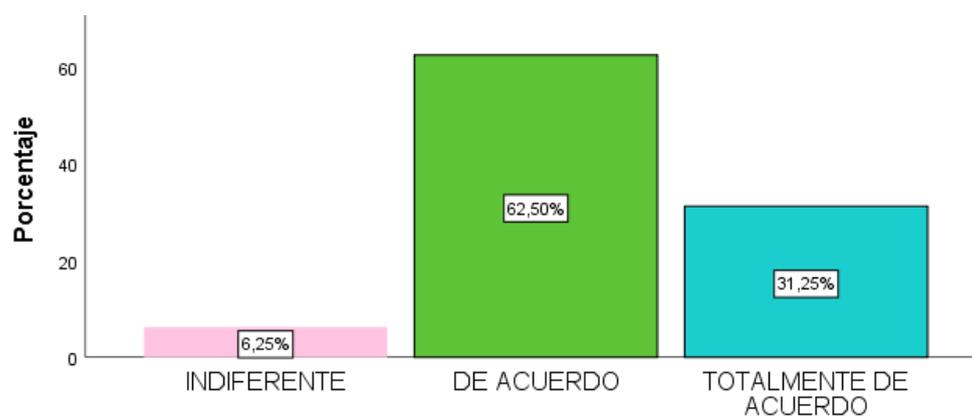
*¿El control interno de la auditoría operativa mejorara la información y comunicación en la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	1	6,3	6,3	6,3
	DE ACUERDO	10	62,5	62,5	68,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	31,3	31,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 5**

*¿El control interno de la auditoría operativa mejorara la información y comunicación en la empresa?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** En el resultado de la tabla N° 11 y figura N° 5, ante la pregunta si el control interno de la auditoría operativa mejorara la información y comunicación de la empresa un 6.25% se mostro indiferente, un 31.3% estuvo totalmente de acuerdo y un 62.5% estuvo de acuerdo.

**Tabla N° 12**

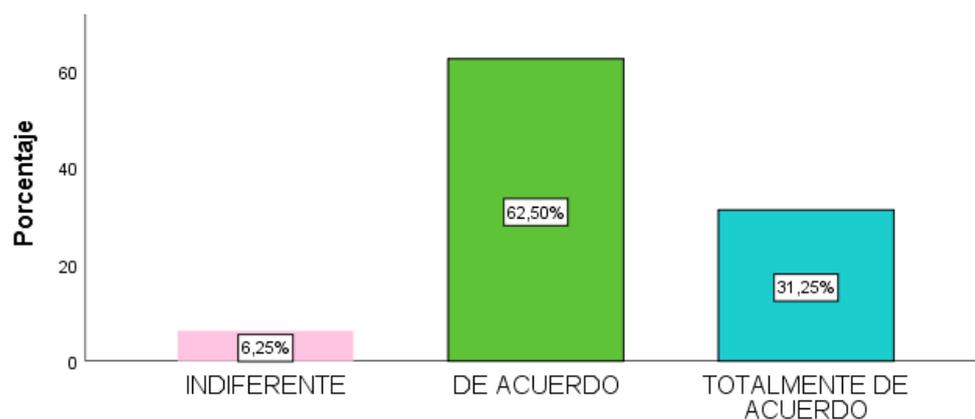
*¿El control interno de la auditoría operativa será supervisado y monitoreado por gerencia?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	1	6,3	6,3	6,3
	DE ACUERDO	10	62,5	62,5	68,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	31,2	31,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 6**

*¿El control interno de la auditoría operativa será supervisado y monitoreado por gerencia?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Como se observa en la tabla N°12 y figura N° 6, de acuerdo a la pregunta el control interno de la auditoría operativa, será supervisado y monitoreado por gerencia, los entrevistados respondieron de la siguiente manera: un 6.3% se mostró indiferente, un 62.5% de acuerdo y un 31.2% estuvo totalmente de acuerdo.

Tabla N° 13

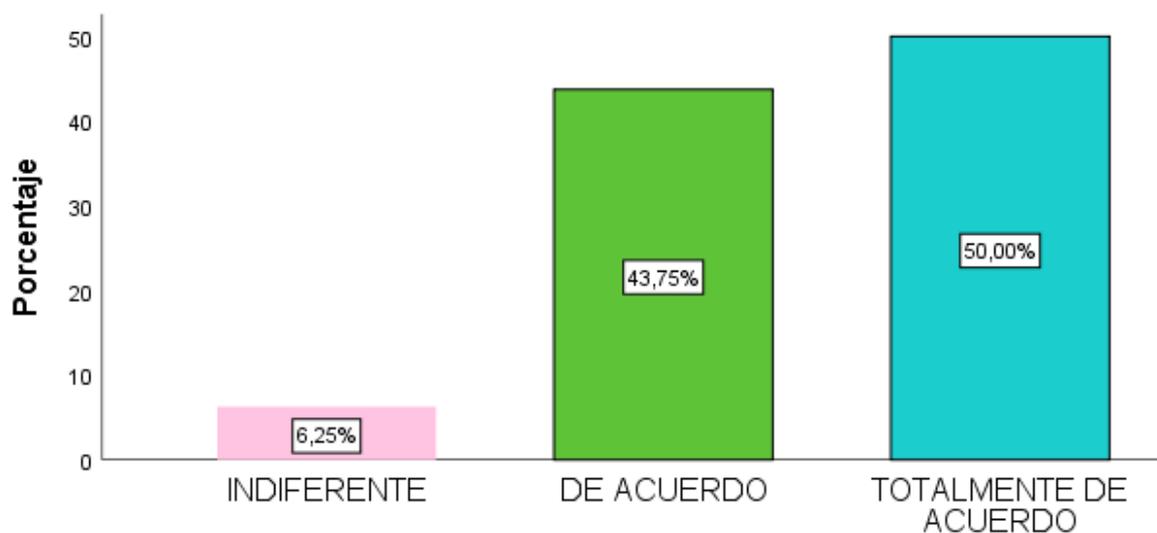
¿El cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario para la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	1	6,3	6,3	6,3
	DE ACUERDO	7	43,8	43,8	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	50,0	50,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

Figura N° 7:

¿El cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario para la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** En los resultados de la tabla N° 13 y figura N° 7, a la pregunta efectuada a los entrevistados el cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario para la empresa, un 6.3% indicó ser indiferente, el 43% contestó estar de acuerdo y el 50% estuvo totalmente de acuerdo.

Tabla N° 14

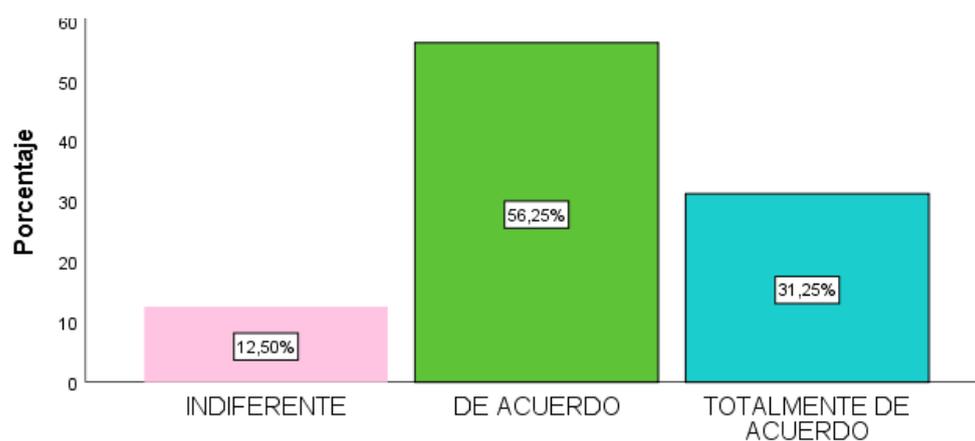
¿Con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	12,5	12,5	12,5
	DE ACUERDO	9	56,2	56,3	68,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	31,3	31,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

Figura N° 8:

¿Con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Los resultados mostrados en la tabla N° 14 y figura N° 8, a la pregunta efectuada a los entrevistados, con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará a la empresa, el 12.5% contestó estar indiferente el 31.3% totalmente de acuerdo y el 56.2% contestó estar de acuerdo.

Tabla N° 15

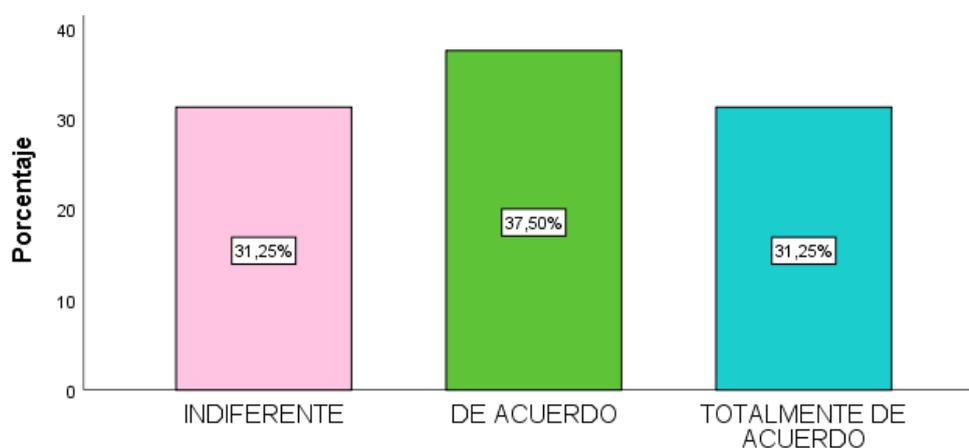
¿Con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	5	31,3	31,3	31,3
	DE ACUERDO	6	37,4	37,5	68,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	31,3	31,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

Figura N° 9

¿Con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos?



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla N° 15 y figura N° 9, a la pregunta: con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos, los encuestados respondieron: el 31.3% se mostró indiferente, el 31.% de acuerdo y el 37.4 % contestó estar totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 16**

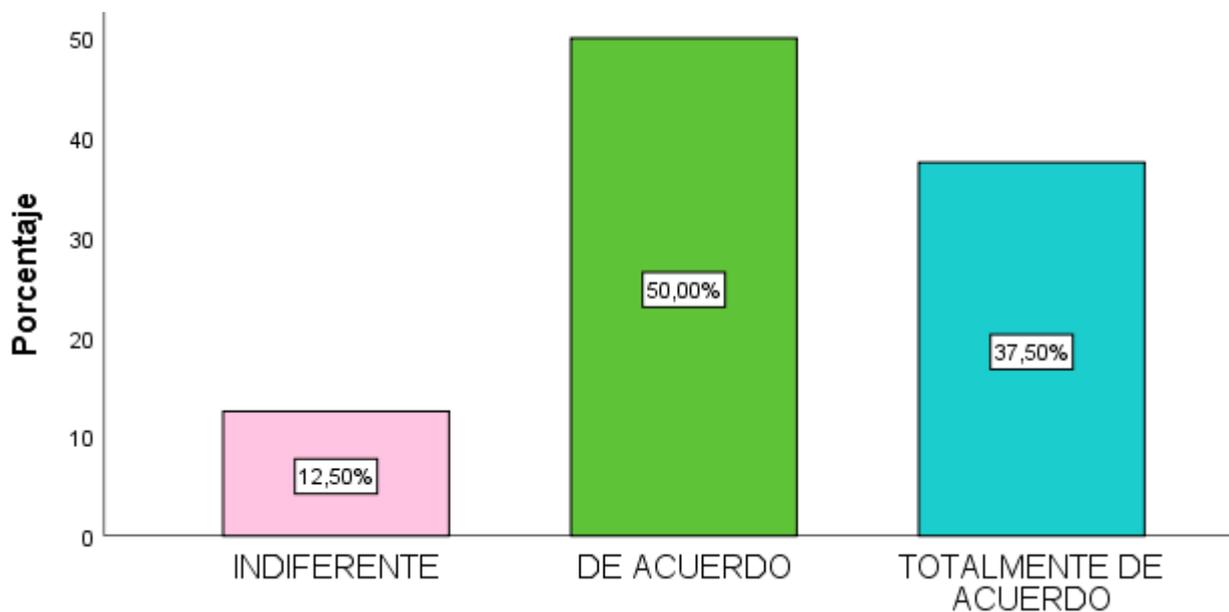
*¿La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	12,5	12,5	12,5
	DE ACUERDO	8	50,0	50,0	62,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	37,5	37,5	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 10**

*¿La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** En los resultados de la tabla N° 16 y figura N° 10, en la pregunta si la rentabilidad financiera sera de importancia para los directivos, el 12.5% contestó ser indiferente, el 37.5% estar totalmente de acuerdo y un 50% estuvo de acuerdo.

**Tabla N° 17**

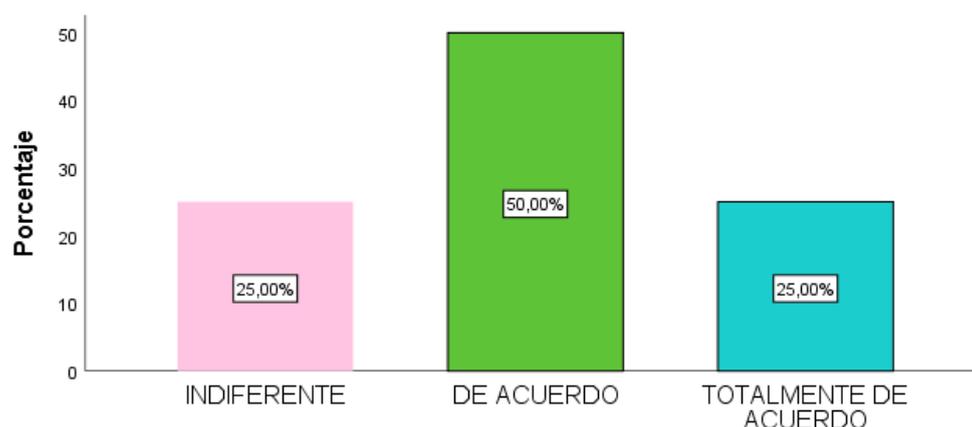
*¿El estudio de nuevas estrategias redundara en la rentabilidad financiera de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	4	25,0	25,0	25,0
	DE ACUERDO	8	50,0	50,0	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	25,0	25,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 11**

*¿El estudio de nuevas estrategias redundara en la rentabilidad financiera de la empresa?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Observamos que en la tabla N° 17 y figura N° 11, los encuestados ante la pregunta el estudio de nuevas estrategias, redundara en la rentabilidad financiera de la empresa, los entrevistados respondieron de la siguiente manera: el 25% marco indiferente, 25% totalmente de acuerdo y el restante 50% estuvo de acuerdo.

**Tabla N° 18**

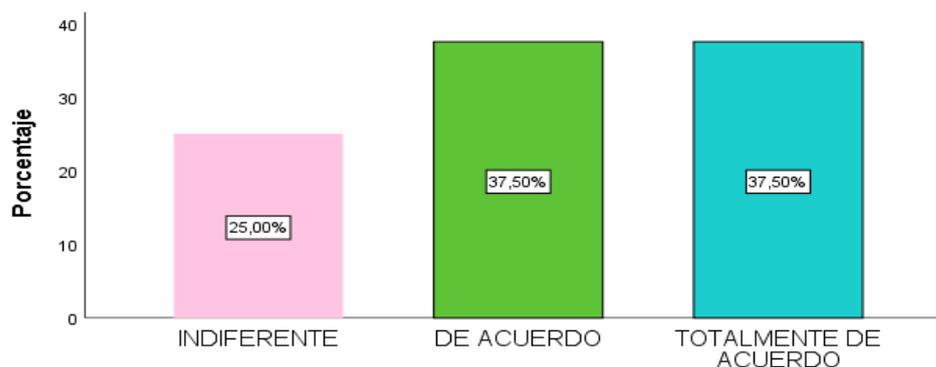
*¿La eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
INDIFERENTE	4	25,0	25,0	25,0
DE ACUERDO	6	37,5	37,5	62,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	37,5	37,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 12**

*¿La eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Como se puede observar en la tabla N° 18 y figura N° 12, los encuestados en la pregunta efectuada la eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada, los entrevistados respondieron: indiferentes respondieron en un 25%, de acuerdo y totalmente de acuerdo 37% cada uno de ellos.

Tabla N° 19

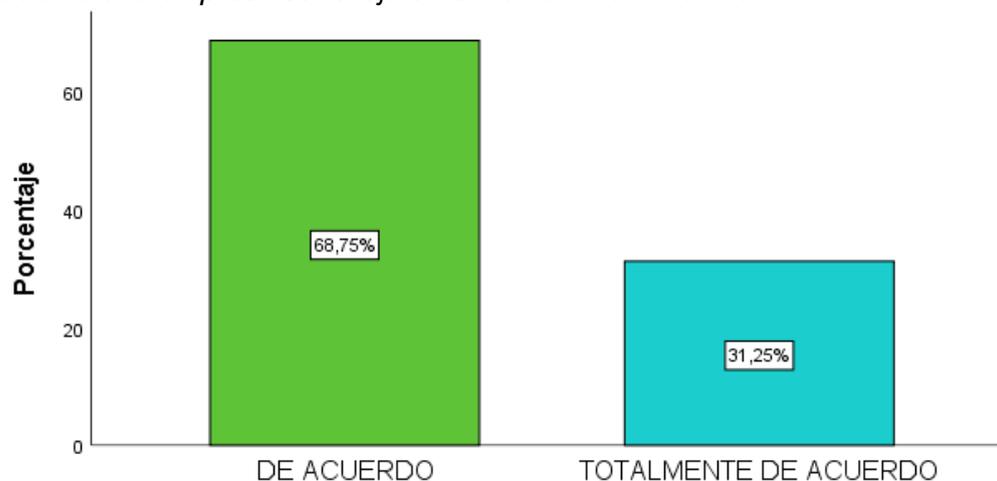
¿La eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	11	68,7	68,8	68,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	31,3	31,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

Figura N° 13

¿La eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera?



Fuente: elaboración propia – SPSS 25

**Interpretación :** En los resultados de la tabla N° 19 y figura N° 13, los entrevistados ante la pregunta: la eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera, un 31.3% estuvo totalmente de acuerdo y un 68.7% estuvo de acuerdo.

**Tabla N° 20**

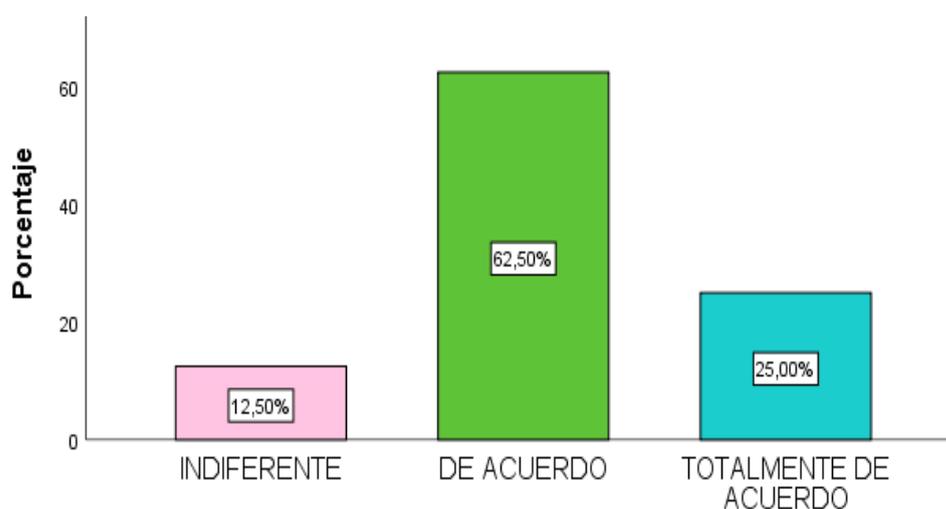
*¿Un análisis de la rentabilidad financiera será de utilidad para nuevos eventos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	12,5	12,5	12,5
	DE ACUERDO	10	62,5	62,5	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	25,0	25,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 14**

*¿Un análisis de la rentabilidad financiera será de utilidad para nuevos eventos?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Observamos los resultados mostrados en la tabla N° 20 y figura N° 14 respecto a la pregunta si un analisis de la rentabilidad financiera, será de utilidad para nuevos eventos, los entrevistados respondieron de la siguiente manera: un 12.5% contestó en forma indiferente, el 25% contestó estar totalmente de acuerdo y el 62.5% estuvo de acuerdo.

**Tabla N° 21**

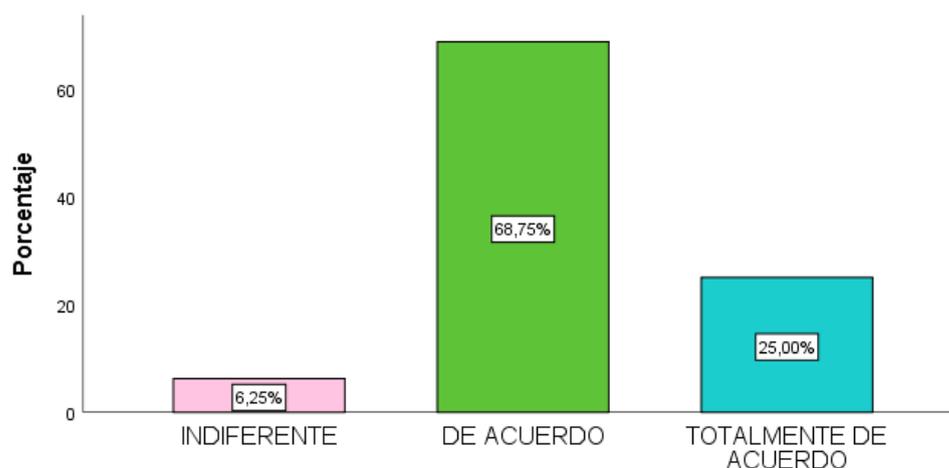
*¿La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	1	6,3	6,3	6,3
	DE ACUERDO	11	68,7	68,7	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	25,0	25,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 15:**

*¿La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla N° 21 y figura N° 15, los encuestados a la pregunta si la rentabilidad económica se medirá en base a indicadores, respondieron de la siguiente manera: un 6.3 manifestó en forma indiferente, un 25% estar totalmente de acuerdo y un 68.7% estar de acuerdo.

**Tabla N° 22**

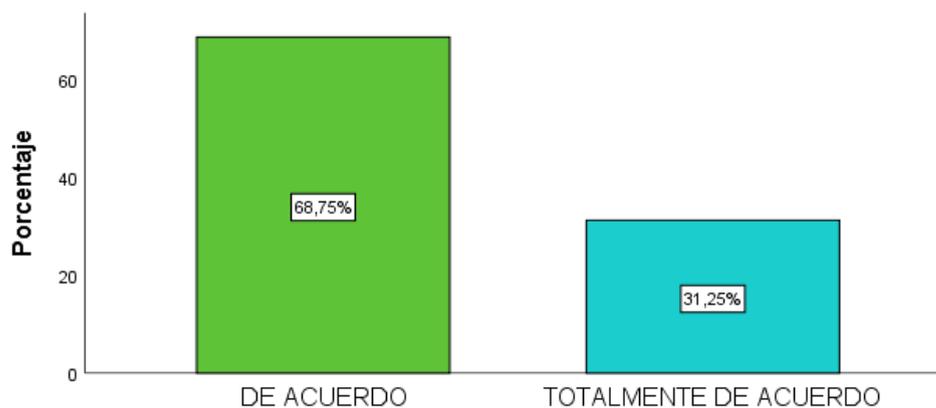
*¿para lograr una rentabilidad proyectada debemos obtener un apalancamiento financiero?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	11	68,7	68,8	68,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	31,3	31,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

**Figura N° 16**

*¿Para lograr una rentabilidad proyectada debemos obtener un apalancamiento financiero?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** En los resultados mostrados en la tabla N° 22 y figura N° 16 se observa los porcentajes de la pregunta efectuado si para lograr una rentabilidad debemos obtener un apalancamiento financiero, el 31.3% respondió estar totalmente de acuerdo y el 68.7% manifestó estar de acuerdo.

Tabla N° 23

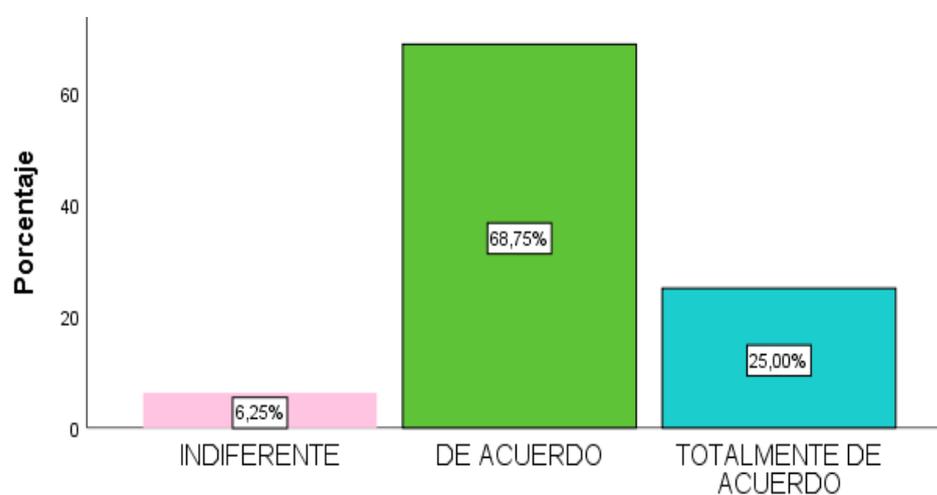
*¿Un apalancamiento operativo, maximizará la rentabilidad de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	1	6,3	6,3	6,3
	DE ACUERDO	11	68,7	68,8	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	25,0	25,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

Figura N° 17

*¿Un apalancamiento operativo, maximizará la rentabilidad de la empresa?*



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** En la tabla N° 23 y figura N° 17, los encuestados ante la pregunta si un apalancamiento financiero operativo maximizará la rentabilidad de la empresa, un 6.3% se mostró indiferente, un 25% totalmente de acuerdo y un 68.7% estuvo de acuerdo.

Tabla N° 24

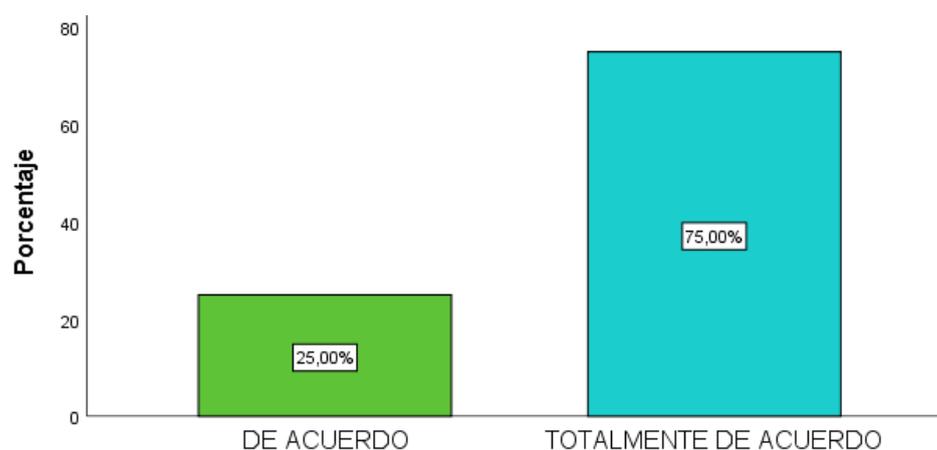
¿La rentabilidad de las ventas nos dará el margen de la utilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	25,0	25,0	25,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	75,0	75,0	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Elaboración propia fuente SPSS vs.25

Figura N° 18

¿La rentabilidad de las ventas nos dará el margen de la utilidad?



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:** Como se puede observar en la tabla N° 24 y figura N° 18, los resultados ante la pregunta si la rentabilidad de las ventas nos dará margen de utilidad, el 25% respondió estar totalmente de acuerdo y el 75% manifestó estar de acuerdo.

## 4.2 Resultados de la estadística inferencial

### 4.2.1 Prueba de normalidad para las variables de Estudio

La prueba de normalidad se realiza para ver si las frecuencias de los resultados son normales o no, en este caso serán de las dos variables auditoría operativa y rentabilidad. Se estableció una significancia del 0,05.

H 1: Los datos de las variables presentan distribución no Normal.

H 0: Los datos de las variables presentan distribución Normal.

#### Tabla N° 25

*Prueba de normalidad para las variables auditoría*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria operativa	,148	16	,200*	,932	16	,261
Rentabilidad	,228	16	,025	,857	16	,017

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: elaboración propia – SPSS versión 25

Se escogió *Shapiro- Wilk* por que nuestros encuestados son menores a 50, se puede determinar que el valor de significancia para las variables auditoría operativa y rentabilidad fueron 0,261 y 0,017 respectivamente, una significancia es mayor al 0,05 y la otra significancia es menor al 0,05; lo que hace que no cumplan con la distribución normal, por lo tanto, se aplicó una prueba No paramétrica del Coeficiente de Correlación del Rho de Spearman.

## 4.2.2 Comprobación de Hipótesis

### Comprobación de hipótesis general

H<sub>1</sub>: La auditoría operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

H<sub>0</sub>: La auditoría operativa no se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021

Se estableció un nivel de significancia de 0,05 para la comprobación de la hipótesis

Aplicando la correlación de Rho Pearson se obtuvo el siguiente resultado

**Tabla N° 26**

*Correlación de Rho Pearson para las variables auditoría operativa y rentabilidad.*

		Auditoría operativa	Rentabilidad
Auditoría operativa	Correlación de Pearson	1	,790**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,790**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

*Fuente: elaboración propia SPSS versión 25*

El resultado de la sig. bilateral es 0,00; y a su vez es < al 0,05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual ocasiona que se rechace la Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>).

**Conclusión:** La evidencia estadística está basado en un nivel de confianza del 95% y se afirma que la auditoría operativa se relaciona directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021, teniendo además un índice de correlación del 0,790 que es considerado como una relación alta entre las dos variables.

### Comprobación de hipótesis específica N° 1

H<sub>1</sub>: La auditoría operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

H<sub>0</sub>: La auditoría operativa no se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021

Se estableció un nivel de significancia de 0,05 para la comprobación de la hipótesis

**Tabla N° 27**

*Auditoría operativa y rentabilidad económica*

		Auditoría Operativa	RENTABILIDAD ECONÓMICA
Auditoría Operativa	Correlación de Pearson	1	,726**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	19	16
RENTABILIDAD ECONÓMICA	Correlación de Pearson	,726**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	16	16

Fuente: elaboración propia SPSS VS25

Se puede observar que el resultado de la sig. bilateral es 0,001; que es < al 0,05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual ocasiona que se rechace la Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>) y se apruebe la hipótesis alterna.

**Conclusión:** En la hipótesis específica 1 la evidencia estadística está basado en un nivel de confianza del 95% y se afirma que la auditoría operativa se relaciona directa y significativamente en la rentabilidad Económica de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021, teniendo además un índice de correlación del 0,726 que es considerado como una relación alta entre las variables auditoría operativa y la rentabilidad económica.

### Comprobación de hipótesis específica N° 2

H<sub>1</sub>: La auditoría operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.

H<sub>0</sub>: La auditoría operativa no se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021

Se estableció un nivel de significancia de 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

**Tabla N° 28**

*Auditoría Operativa y Rentabilidad Financiera*

		Auditoría Operativa	RENTABILIDAD FINANCIERA
Auditoría Operativa	Correlación de Pearson	1	,786**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	19	16
RENTABILIDAD FINANCIERA	Correlación de Pearson	,786**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

El resultado de la sig. bilateral es 0,000; que es < al 0,05 establecido como significancia al comprobar esta hipótesis, lo cual ocasiona que se rechace la Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>) y se apruebe la hipótesis alterna.

**Conclusión:** En el resultado de la hipótesis específica 2, está basado en un nivel de confianza del 95% y se afirma que la auditoría operativa se relaciona directa y significativamente en la rentabilidad Financiera de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021, teniendo además un índice de correlación del 0,786 que es considerado como una relación alta entre las variables auditoría operativa y la rentabilidad financiera.

**Tabla N° 29:**

Valores para interpretar los coeficientes de correlación de Rho de Pearson

<b>ESCALA</b>	<b>Tipo de correlación positiva</b>
$r = 1$	Correlación perfecta
$0,81 \leq r \leq 0,99$	Correlación muy alta
$0,61 \leq r \leq 0,80$	Correlación alta
$0,41 \leq r \leq 0,60$	Correlación moderada
$0,21 \leq r \leq 0,40$	Correlación baja
$0,01 \leq r \leq 0,20$	Correlación muy baja
$r = 0$	No hay correlación
<b>ESCALA</b>	<b>Tipo de Correlación negativa</b>
$r = 0$	Correlación Perfecta
$-0,01 \leq r \leq -0,20$	Correlación muy alta
$-0,21 \leq r \leq -0,40$	Correlación alta
$-0,41 \leq r \leq -0,60$	Correlación moderada
$-0,61 \leq r \leq -0,80$	Correlación baja
$-0,81 \leq r \leq -0,99$	Correlación muy baja
$r = -1$	No hay correlación

*Fuente: Valderrama (2018).*

### 4.3 Discusión

En el presente trabajo de investigación se pudo comprobar la Hipótesis General, que existe una relación entre la variable Auditoría Operativa con la variable rentabilidad, se afirma con la sig. bilateral obtenida de ( $,000$ ), el cuál es menor a la significancia establecida del  $0,05$  para la comprobación de las hipótesis, así mismo el resultado de la prueba correlacional de Pearson existe una correlación positiva alta de ( $0,790$ ) entre las variables de Auditoría Operativa y rentabilidad de la empresa demuestra que en la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021. Interpretando los resultados podemos comentar que verdaderamente la Auditoría operativa es un instrumento esencial para verificar si con una auditoría operativa se pueden mejorar los ambientes de control y de este modo mejorar la rentabilidad de la empresa en cada periodo ocurrido.

En la contrastación de las conclusiones que llegan los autores que hemos tenido en los antecedentes de nuestro trabajo de investigación podemos decir que Guanoluisa (2020), titulado “Incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de empresas familiares dedicadas a la venta de materiales de construcción en el sector sur de la ciudad de Guayaquil”, La conclusión general fue que con las encuestas y otros estudios que se realizaron se determinó la necesidad de llevar a la practica una auditoría de gestión para poder mejorar y disminuir las falencias halladas y aumentar la rentabilidad de las empresas.

En lo que respecta a la hipótesis específica 01 se llegó a comprobar que existe una relación entre la auditoria operativa y la rentabilidad económica de la empresa Espectáculo producciones SAC Lima 2021, ratificándose con la sig. Bilateral obtenido de ( $,001$ ), el cual resulta menor a la significancia establecida que fue de  $0,05$  para comprobar la hipótesis. De acuerdo a la prueba de correlación de Pearson efectuada nos dio una correlación de  $0,726$  de acuerdo a la tabla de valoración es considerada positiva alta entre la variable auditoría operativa y la dimensión rentabilidad económica y podemos afirmar que la auditoría

operativa influye significativamente en la rentabilidad económica en la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021. De igual modo en el trabajo de García y Ventura (2020), de la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo Perú realizó una tesis de título “ Diseño de control de existencias mediante una auditoría continua para mitigar los desmedros e incrementar la rentabilidad de la empresa Maestro Perú S.A. de Chiclayo”, 2016, el resultado principal fue que se demostró cuantitativamente que los desmedros eran originados por el mal manejo de los trabajadores de los materiales originando perdidas para la empresa y que impactaban en la rentabilidad.

De la misma manera se llegó a comprobarse en la hipótesis Especifica N° 02, que nos indica que existe una relación entre la auditoría operativa y la rentabilidad financiera; se ratifica con la sig. Bilateral obtenida de ( $,000$ ), el cual es menor de  $0,05$  de la significancia establecida para la prueba de hipótesis. De acuerdo con la prueba de correlación de Pearson existe una correlación positiva alta ( $0,786$ ) entre la variable auditoría operativa y rentabilidad económica de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2019, se puede determinar entonces que la auditoría operativa se relaciona significativamente con la rentabilidad financiera para lo cual toda la organización debe de cumplir todos los procedimientos y normas aprobadas por las gerentes de la empresa. Del antecedente nacional de Tarrillo y Vásquez (2018), titulada “Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca, 2018”, ellos concluyen que la empresa es rentable, hay debilidades en el control interno que están afectando la información financiera que no permiten una conveniente toma de decisiones en la gestión del negocio. También Pacheco (2020), en su tesis “Auditoría al proceso de gestión de cobranzas de la compañía de servicios complementarios Robayo & Yáñez Fastclean S.A.” llegan a la conclusión de que el resultado principal de la auditoría realizada a la compañía fue que no contaban con manuales de procesos para sus actividades,

menos un plan estratégico que cumplir y las deficiencias administrativas influían en la rentabilidad de la empresa.

## CONCLUSIONES

1. Se ha podido verificar que la auditoría operativa se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021, quedando demostrado como un buen diagnóstico puede hallar las falencias de los ambientes de la empresa, y una evaluación de los riesgos, nos permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa, de acuerdo a nuestros resultados en la estadística descriptiva un 56.3% estuvo de acuerdo y un 43.7%, un buen diagnóstico le permitirá mejorar a la empresa y también de acuerdo a la estadística inferencial existe una relación alta entre las 2 variables del (0,790).
2. También se ha podido demostrar que la auditoría operativa tiene relación directa y significativa con la rentabilidad económica de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021, con un buen análisis financiero y una buena presentación de los estados financieros los socios de la empresa y gerencia podrán realizar una buena toma de decisiones para obtener una buena rentabilidad económica. Lo expuesto también se dan con los resultados de la estadística descriptiva ante la pregunta: La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores un 68% respondió estar de acuerdo y un 25% totalmente de acuerdo teniendo una correlación alta del (0,726).
3. Del mismo modo también se comprobó que existe una relación directa y significativa entre la auditoría operativa y la rentabilidad económica de la empresa Espectáculo Producciones SAC Lima 2021, ante la pregunta: La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos, un 50% respondió estar de acuerdo y un 37.5% estar totalmente de acuerdo, estas respuestas nos quiere decir con una auditoría operativa se puede mejorar la rentabilidad financiera de la empresa también se pudo comprobar que existe una relación alta entre las 2 variables de (0,786).

### **Recomendaciones**

1.- La Empresa Espectáculo Producciones SAC Lima. 2021, deberá realizar una auditoría operativa dentro de su empresa, primero realizando un diagnóstico para determinar cuáles son sus áreas más débiles y con mayores falencias y determinar los riesgos que incurrirían. También una vez cumplida la auditoría y sus objetivos conjuntamente con la gerencia deben de implementar un manual de funciones donde incluya las supervisiones de las tareas diarias y de esta manera minimizar las fallas o errores que puedan afectar la rentabilidad de la empresa.

2.- Una vez divulgado e implementados los procedimientos y funciones para el área contable, esta oficina deberá presentar cada vez que se lo requieran el juego completo de los estados financieros, con sus respectivas notas a los estados financieros y los análisis de los indicadores financieros (Ratios financieros), para que los directivos puedan tomar una buena toma de decisiones y obtener una mejor rentabilidad económica.

3.- Para obtener una mejor rentabilidad financiera, todos los empleados de la empresa deben de estar comprometidos y cumplir con la implementación de los nuevos procedimientos de control interno que se han aprobado, la oficina de auditoría interna debe de programar sus actividades semestrales de control, supervisión y seguimiento para verificar el cumplimiento de estas normas, informando a los dueños de la empresa los resultados de la misma. Del mismo modo este trabajo de investigación puede servir a futuros investigadores para la realización de auditorías operativas en sus unidades de estudio.

## Referencias

- Almeida, & Vásquez. ( 2013). Guayaquil, Guayas, Ecuador. Asociación de examinadores de fraudes. (s.f.). Obtenido de [www.acfemexico.com.mx](http://www.acfemexico.com.mx)
- Álvarez, I. (2010). La Auditoría Operativa: Un Instrumento para la auditoría. Perú: Actualidad empresarial, N.º 22.
- Amat, J. (2017). Supuestos de análisis de estados financieros. Barcelona: Ediciones Gestión 2000. Octava edición
- Arroyomolinos. (2015). Auditoría y control interno. Cuarta edición, Madrid, España: Polígono Industrial.
- Auditool (2013). Sistema de información y comunicación. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-ycomunicacion-coso-iii-principio-13>.
- Auditool. (2013). Coso I y Coso II. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-COSO-III>.
- Celdrán, D. (2012) Artículo Rentabilidad en la empresa, revista ámbito financiero Pymes,
- Claros, R. - León, O. (2012), El control interno como herramienta de gestión y evaluación, Pacíficos editores S.A.C; Perú, primera edición.
- Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission-COSO (2013), normativas internacionales para ejecutar el control interno.
- Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Enterprise Risk Management-COSO ERM (2017), normativas internacionales Gestion de riesgos empresariales.
- Córdoba, M. (2015). Gestión financiera. Bogotá: Eco ediciones, segunda edición
- Coz, C. (2020). Auditoria financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho, 2019. tesis para obtener el grado de maestro en contabilidad para la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18313>.

- Dextre J. y Del Pozo R. (2012). Revista Control de Gestión o Gestión de Control Contabilidad y Negocios, N° 14 Pontificia Universidad Católica del Perú, ciencias administrativas.
- Espinoza D, D. (Julio de 2010). Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/32889464/rentabilidad> .
- Fonseca, O. (2014). Sistema de control interno para organizaciones primera edición - Lima Perú, instituto de investigación en accountability y control IICO
- García, O. (2009). Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones Cuarta Edición. Cali-Colombia: Prensa Moderna Impresores S.A.
- García, R. y Ventura, C. (2020). Diseño de control de existencias mediante una auditoría continua para mitigar los desmedros e incrementar la rentabilidad de la empresa Maestro Perú S.A. de Chiclayo, 2016, tesis para obtener el grado de contador público Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Perú.
- Gitman, L. y Zutter, Ch. (2012). Principios de administración financiera. Decima segunda edición, editorial Pearson Educación, México, ISBN: 978-607-32-0983-0.
- Gómez, H., & Mitchell, D. (2014). Innovación y emprendimiento en Colombia: balance, perspectivas y recomendaciones de política, 2014-2018. La Imprenta Editores S.A.
- Guanoluisa, V. (2020). Incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de empresas familiares dedicadas a la venta de materiales de construcción en el sector sur de la ciudad de Guayaquil, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/14770>.
- Hernández, et al. (2014). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw Hill México.
- Instituto de Auditores Internos del Perú (2018). “Directrices para efectuar la auditoría interna en las empresas”.
- Izcarra, S. (2014). Manual de investigación cualitativa, Editorial Fontamara primera edición, México ISBN 978-607-736-064-3.

- Lao, T. y Takakuwa, R. (2016). Análisis de confiabilidad y validez de un instrumento de medición de la sociedad del conocimiento y su dependencia en las tecnologías de la información y comunicación. *Revista de Iniciación Científica*, 2(2), 64-75. Recuperado de <https://revistas.utp.ac.pa/index.php/ric/article/download/1249/1412/>.
- López, G. (2021), Auditoría operativa al proceso de facturación en la sucursal de la empresa COHYM S.A., del Cantón Guayaquil periodo 2019, Universidad San Gregorio de Portoviejo de Guayaquil – Guayas – Ecuador.
- Lozano, G., & Tenorio, J. J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting power for business*. Universidad Peruana Tarapoto, Volumen I N° 1.
- Macas, Y. y Luna, G. (2010). Análisis de rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de bioacuáticos “COEXBI S.A” del Cantón Huaquillas en los periodos contables 2008 – 2009. Universidad Nacional de Loja. Ecuador.
- Mantilla, O. (2017). Auditoría de control interno Ecoe ediciones tercera edición, Bogotá, Colombia ISBN 978-858-648-997-3
- Molina, M., Aranda, M., Flores, M., & López, M. (2013). Utilización del alfa de Cronbach para validar la confiabilidad de un instrumento de medición de satisfacción del estudiante en el uso del software Minitab. 11th Latin American and Caribbean Conference for Engineering and Technology. Cancún, México: LACCEI.
- Noriega, D., Medina, A., Hernández, A., Comas, R., & Medina, D. (2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización caso de aplicación. *Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*.
- Normas internacionales de Auditoría [NIAS], Federación Internacional de Contadores Públicos, Normas internacionales estandarizadas para ejercer la auditoría a nivel mundial.
- Organización Internacional de Normalización [ISO] 9000, (2015). Sistemas de Gestión de Calidad – Directrices generales sobre principios, sistemas y técnicas de apoyo.

- Organización Internacional de Normalización [ISO] 9001, (2015). gestión del riesgo o el enfoque basado en riesgos en los Sistemas de Gestión de la Calidad, Directrices generales sobre principios, sistemas y técnicas de apoyo.
- Organización Internacional de Normalización [ISO] 31000, (2018). gestión del riesgo, principio y directrices.
- Posligua, V. (2018). Auditoría operativa a los costos por servicios de seguridad y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Conasepri año 2017, tesis de Posgrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3660>.
- Priale, J. (2021). Entrevista Waldo Mendoza.  
*Diario Gestión*. (13 de julio del 2021). p. 4.
- Price Waterhouse Cooper [PWC]. (2013) Control interno marco integrado, resumen ejecutivo COSO ISBN 978-84-940290-9-7.
- Puerres, I. (2015) Libro auditoría financiera , Pontificia Universidad Javeriana , Cali Colombia.
- Puyol, N. (2011). Libro de Manual de auditoría operativa, editorial McGraw-Hill, tercera edición Buenos Aires Argentina.
- Ramón, J. (2013) Libro auditoría interna tercera edición, Pearson Educación, Universidad Nacional Autónoma de México.
- Real, B. (2020). Auditoría operativa como instrumento de gestión para mejorar la competitividad empresarial en el sector hotelero de Lima Metropolitana, año 2018 trabajo de suficiencia profesional para obtener el título profesional de Contadora Pública de la Universidad Particular San Martín de Porras de Lima Perú. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1938412>.
- Sanchez, H.; Reyes, C. y Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación, científica, tecnológica y humanística primera edición, Universidad Ricardo Palma, Lima Perú, ISBN N° 978-612-47351-4-1.

- Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa, cuarta edición ISBN 968-18-5872-7.
- Tapia, C. Rueda, R. y Silva R. (2017). Libro de Auditoría operativa Perspectivas de Vanguardia, primera edición Instituto mexicano de contadores públicos.
- Tarrillo, R. y Vásquez, (2018). Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca, 2018, para obtener el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Perú. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>.
- Torres, V. (2019). Tesis para titulación Auditoría operativa del control interno de los procedimientos de cobranzas de la empresa MOTCINO S.A., Universidad San Gregorio de Portoviejo Manabí Ecuador.
- Valderrama Mendoza, Santiago. 2015. Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica. Lima: San Marcos, 2015. ISBN:9786123028787.
- Vásquez, P. (2020). Aplicación de estrategias de crecimiento para optimizar la rentabilidad de la empresa CLAUDIPLAST COLOR en la ciudad de Chiclayo – Lambayeque en el periodo 2019 para obtener el título de contador público para la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Perú. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2879>.
- Zamora A. (2014). Eficiencia de la administración pública aduanera a través del modelo DEA Revista Confines Volumen 10 Núm. 20, Instituto Tecnológico y de Estudios superiores de Monterrey, México.
- Zavaleta, J. (2021). La Auditoría Operativa y su Incidencia en el Desarrollo Empresarial de la Empresa Wari Inversiones S.A.C.- San Juan de Lurigancho - Lima en el 2018 Tesis pregrado para la Universidad Peruana de Las Américas.

# APÉNDICES

Apéndice N° 1 Matriz de Consistencia

AUDITORÍA OPERATIVA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESPECTACULO PRODUCCIONS SAC LIMA 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA	VARIABLES E INDICADORES																																																	
<p><b>Problema principal:</b> ¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021?</p> <p>¿De qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar de qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar de qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la Auditoria Operativa se relaciona con la Rentabilidad Financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> La Auditoria Operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> La Auditoria Operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Económica de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.</p> <p>La Auditoria Operativa se relaciona directa y significativamente en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Espectáculo Producciones S.A.C. Lima 2021.</p>	<p><b>Enfoque:</b> <b>cuantitativo</b>, se miden variables, probar hipótesis y usar estadística</p> <p><b>Diseño no experimental:</b> No se manipularon las variables</p> <p><b>Tipo de investigación:</b> aplicada vamos a resolver un problema, ya se cuenta con información y antecedentes de trabajos similares</p> <p><b>Correlacional:</b> vamos a ver la relación que existe entre las 2 variables.</p> <p><b>Transversal:</b> es un solo periodo el tiempo del estudio.</p> <p><b>Técnica y instrumento:</b> Encuesta y cuestionario.</p>	<p>Variable 1: Auditoria operativa</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítem</th> <th>Escala de valores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diagnostico</td> <td>Importancia</td> <td>1</td> <td rowspan="9">(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indiferente (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo</td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Control Interno</td> <td>Ambiente de control</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgo</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Actividad de control</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y monitoreo cumplimiento</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Seguimiento</td> <td>Beneficios</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Resultados</td> <td>9</td> </tr> </tbody> </table> <p>Variable 2: Rentabilidad</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítem</th> <th>Escala de valores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">Rentabilidad financiera</td> <td>Importancia</td> <td>1</td> <td rowspan="9">(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indiferente (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo</td> </tr> <tr> <td>Estrategia</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Eficacia</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Utilidad</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Rentabilidad Económica</td> <td>Indicadores</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Apalancamiento financiero</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Apalancamiento operativo</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Ventas</td> <td>9</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de valores	Diagnostico	Importancia	1	(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indiferente (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo	Control Interno	Ambiente de control	2	Evaluación de riesgo	3	Actividad de control	4	Información y comunicación	5	Supervisión y monitoreo cumplimiento	7	Seguimiento	Beneficios	8	Resultados	9	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de valores	Rentabilidad financiera	Importancia	1	(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indiferente (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo	Estrategia	2	Eficiencia	3	Eficacia	4	Utilidad	5	Rentabilidad Económica	Indicadores	6	Apalancamiento financiero	7	Apalancamiento operativo	8	Ventas	9
				Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de valores																																														
				Diagnostico	Importancia	1	(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indiferente (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo																																														
Control Interno	Ambiente de control	2																																																			
	Evaluación de riesgo	3																																																			
	Actividad de control	4																																																			
	Información y comunicación	5																																																			
	Supervisión y monitoreo cumplimiento	7																																																			
Seguimiento	Beneficios	8																																																			
	Resultados	9																																																			
Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de valores																																																		
Rentabilidad financiera	Importancia	1	(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indiferente (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo																																																		
	Estrategia	2																																																			
	Eficiencia	3																																																			
	Eficacia	4																																																			
	Utilidad	5																																																			
Rentabilidad Económica	Indicadores	6																																																			
	Apalancamiento financiero	7																																																			
	Apalancamiento operativo	8																																																			
	Ventas	9																																																			

## Apéndice N° 2



**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**  
**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS**

**Cuestionario de la variable 1 “auditoría operativa”**

El presente instrumento pretende contribuir con la rentabilidad de una empresa de espectáculos, para ello se ha establecido un estudio del tipo de auditoría operativa y la rentabilidad de la empresa. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

**Indicaciones:**

Lea cuidadosamente las preguntas y marque con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente, la presente encuesta es de carácter estrictamente confidencial, de la veracidad de su respuesta depende el éxito de nuestra investigación.

Utilice la siguiente leyenda:

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N°	DIAGNOSTICO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿El diagnóstico de la auditoría operativa será de importancia para la empresa?					
N°	CONTROL INTERNO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
2	¿El control interno recomendado por la auditoría operativa será conducido en un buen ambiente de control?					
3	¿Un control interno beneficiará la evaluación de riesgo en la empresa?					
4	¿El control interno recomendado por la auditoría operativa traerá consigo nuevas actividades de control?					
5	¿El control interno de la auditoría operativa mejorará la información y comunicación en la empresa?					
6	¿El control interno de la auditoría operativa será supervisado y monitoreado por gerencia?					
7	¿El cumplimiento del control interno diseñado por la auditoría interna será necesario para la empresa?					

N°	SEGUIMIENTO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
8	¿Con el seguimiento de la auditoría operativa como se beneficiará la empresa?					
9	¿Con el seguimiento de la auditoría operativa los resultados serán positivos?					



**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**  
**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS**

**Cuestionario de la variable 2 “rentabilidad”**

La presente encuesta tiene como finalidad medir la rentabilidad de la empresa, por lo que a continuación encontrará una serie de preguntas, las cuales deberá marcar e indicarnos que tan de acuerdo se encuentra usted con cada una de estas opiniones. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

**Indicaciones:**

Lea cuidadosamente las preguntas y marque con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente, la presente encuesta es de carácter estrictamente confidencial, de la veracidad de su respuesta depende el éxito de nuestra investigación.

Utilice la siguiente leyenda:

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N°	RENTABILIDAD FINANCIERA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿La rentabilidad financiera será de importancia para los directivos?					
2	¿El estudio de nuevas estrategias redundara en la rentabilidad financiera de la empresa?					
3	¿La eficiencia de la empresa se refleja en obtener una rentabilidad deseada?					
4	¿La eficacia de una empresa se refleja en su rentabilidad financiera?					
5	¿Un análisis de la rentabilidad financiera será de utilidad para nuevos eventos?					

N°	RENTABILIDAD ECONOMICA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
6	¿La rentabilidad económica se medirá en base a indicadores?					
7	¿para lograr una rentabilidad proyectada debemos obtener un apalancamiento financiero?					
8	¿Un apalancamiento operativo, maximizará la rentabilidad de la empresa?					

### Apéndice N°3: Resultado de la encuesta efectuada

RESULTADO ENCUESTA																									
	IT1	DM1	IT2	IT3	IT4	IT5	IT6	IT7	DM2	IT8	IT9	DM3	V1	IT10	IT11	IT12	IT13	IT14	DM1	IT15	IT16	IT17	IT18	DM2	V2
1	5	5	5	5	5	4	5	5	29	5	5	10	44	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45
2	5	5	4	5	5	5	5	5	29	5	5	10	44	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45
3	5	5	4	5	4	4	4	4	25	5	5	10	40	5	4	4	5	4	22	4	4	5	5	18	40
4	4	4	5	4	4	4	3	4	24	4	3	7	35	4	4	4	4	4	20	4	4	4	5	17	37
5	4	4	5	4	4	5	5	5	28	4	4	8	40	4	3	3	4	4	18	4	4	4	4	16	34
6	4	4	5	5	4	4	4	4	26	4	3	7	37	3	3	4	4	4	18	4	4	4	4	16	34
7	4	4	4	4	4	3	4	3	22	4	4	8	34	3	4	3	5	4	19	3	4	4	5	16	35
8	5	5	4	4	4	5	5	5	27	4	3	7	39	5	4	5	4	4	22	5	4	3	5	17	39
9	5	5	4	4	3	4	4	4	23	3	3	6	34	4	4	3	4	4	19	4	4	4	5	17	36
10	4	4	5	5	5	5	4	5	29	4	5	9	42	4	3	4	4	5	20	5	4	4	5	18	38
11	4	4	4	4	5	4	4	4	25	4	3	7	36	4	4	4	4	4	20	4	4	4	5	17	37
12	5	5	5	5	5	4	4	4	27	5	4	9	41	5	5	5	5	4	24	4	5	5	5	19	43
13	5	5	4	5	4	4	5	5	27	4	4	8	40	4	4	4	4	4	20	4	4	4	5	17	37
14	4	4	5	5	4	5	4	4	27	4	4	8	39	4	3	5	4	3	19	4	5	4	4	17	36
15	4	4	4	4	3	4	4	5	24	3	4	7	35	4	4	3	4	3	18	4	4	4	4	16	34
16	4	4	5	4	5	4	4	5	27	5	5	10	41	5	5	5	4	5	24	4	5	4	5	18	42

## Apéndice 4: Resultado jueces expertos

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: César Enrique Loli Bonilla.  
 1.2. Grado Académico: Magister  
 1.2.1. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas  
 1.2.2. Especialidad del validador: Auditor Contador  
 1.2.3. Título de la investigación: Auditoria Operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC, Lima 2021.  
 1.2.4. Autor del Instrumento: Antonia Changan Mendoza  
 1.3.4 Instrumento: Cuestionario

ENCUESTA: Validez del cuestionario 2 Rentabilidad

#### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL: 47 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha...Lima, 9 de agosto del 2021

*APP*

\_\_\_\_\_  
 DNI. N°...25406615  
 Teléfono N°...997891515..

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: César Enrique Loli Bonilla.  
 1.2. Grado Académico: Magister  
 1.2.1. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas  
 1.2.2. Especialidad del validador: Auditor Contador  
 1.2.3. Título de la investigación: Auditoría Operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC, Lima 2021.  
 1.2.4. Autor del Instrumento: Antonia Changan Mendoza  
 1.3.4 Instrumento: Cuestionario

ENCUESTA: Validez del cuestionario 1 auditoría operativa

### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL: 48** OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha...Lima, 9 de agosto del 2021

*APP*

DNI. N°...25406615  
 Teléfono N°...997891515..

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Paredes Ramón Natalia Ivon  
 1.2. Grado Académico: Titulada en Contabilidad  
 1.2.1. Institución donde labora: Brailard S.A.  
 1.2.2. Especialidad del validador: Contador  
 1.2.3. Título de la investigación: Auditoría Operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC, Lima 2021.  
 1.2.4. Autor del Instrumento: Antonia Changano Mendoza  
 1.3.4 Instrumento: Cuestionario

ENCUESTA: Validez del cuestionario 1 Auditoría Operativa

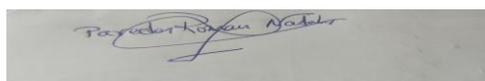
### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9..METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL: 48 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha...Lima, 9 de agosto del 2021



DNI. N°...  
 Teléfono N°...9554189785.

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Paredes Ramón Natalia Ivon  
 1.2. Grado Académico: Titulada en Contabilidad  
 1.2.1. Institución donde labora: Brailard S.A.  
 1.2.2. Especialidad del validador: Contador  
 1.2.3. Título de la investigación: Auditoria Operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC, Lima 2021.  
 1.2.4. Autor del Instrumento: Antonia Changan Mendoza  
 1.3.4 Instrumento: Cuestionario

ENCUESTA: Validez del cuestionario 2 Rentabilidad

### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL: 47 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha... Lima, 9 de agosto del 2021



DNI. N°...  
 Teléfono N°...9554189785.

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: CRISTOBAL TRUJILLOA ADELIA  
 1.2. Grado Académico: CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA  
 1.2.1. Institución donde labora: FEDERACIÓN NACIONAL DE COOPERATIVAS  
 1.2.2. Especialidad del validador: AUDITOR FINANCIERO  
 1.2.3. Título de la investigación: Auditoría Operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC, Lima 2021.  
 1.2.4. Autor del Instrumento: Antonia Changan Mendoza  
 1.3.4 Instrumento: Cuestionario

ENCUESTA: Validez del cuestionario 1 Auditoría Operativa

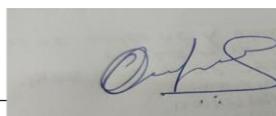
### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9..METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL: 46 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha...Lima, 9 de agosto del 2021



DNI. N°...09568183  
 Teléfono N°...924713862

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: CRISTOBAL TRUJILLO ADELIA  
 1.2. Grado Académico: CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA  
 1.2.1. Institución donde labora: FEDERACIÓN NACIONAL DE COOPERATIVAS  
 1.2.2. Especialidad del validador: AUDITOR FINANCIERO  
 1.2.3. Título de la investigación: Auditoria Operativa y la rentabilidad de la empresa Espectáculo Producciones SAC, Lima 2021.  
 1.2.4. Autor del Instrumento: Antonia Changan Mendoza  
 1.3.4 Instrumento: Cuestionario

ENCUESTA: Validez del cuestionario 2 RENTABILIDAD

### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

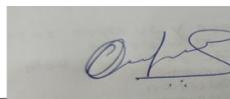
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL: 46** OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha... Lima, 9 de agosto del 2021



DNI. N°...09568183  
 Teléfono N°...924713862

## Apendice N° 5: Carta de autorización de la empresa

**CARTA DE AUTORIZACION PARA EL USO DE INFORMACION DE LA  
EMPRESA "ESPECTACULO PRODUCCIONES S.A.C."**

San Martin de Porres, 06 de Julio del 2021

Por medio de la presente, yo Junes Huaman Fernando Nilo, identificado con DNI N° 07640014, en calidad de Representante Legal de la empresa "ESPECTACULO PRODUCCIONES SAC, con numero de RUC 20602773729, autorizo a la Sra. Antonia Alegria Changano Mendoza de Cabrera, identificada con DNI N° 08668196, para que utilice la información suficiente y necesaria para hacer su trabajo de tesis en el tema sobre **"AUDITORIA OPERATIVA A LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESPECTACULO PRODUCCIONES S.A.C, LIMA 2021"**, para el desarrollo de la misma a fin de que pueda presentar su tesis en su universidad Peruana de las Américas.

Atentamente

  
.....  
 **ESPECTACULO PRODUCCIONES SAC**  
.....  
**"FERNANDO JUNES HUAMÁN"**  
GERENTE GENERAL

Apéndice N° 6: Croquis de ubicación de la empresa



## Apéndice N° 7: Reporte de Ficha Ruc de la empresa



### Reporte de Ficha RUC ESPECTACULO PRODUCCIONES S.A.C. 20602773729

Lima, 04/09/2021

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	08/01/2018
Fecha de Inicio de Actividades	08/01/2018
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	10/08/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 10/08/2018),BOLETA (desde 06/08/2019), (desde 24/08/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	9000 - ACTIVIDADES CREATIVAS, ARTISTICAS Y DE ENTRETENIMIENTO
Actividad Económica Secundaria 1	7420 - ACTIVIDADES DE FOTOGRAFÍA
Actividad Económica Secundaria 2	4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 5388912
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 945336403
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	espectaculoproducciones@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	9000 - ACTIVIDADES CREATIVAS, ARTISTICAS Y DE ENTRETENIMIENTO
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SANTA ANITA
Tipo y Nombre Zona	COO. LA UNIVERSAL 2DA ETAPA
Tipo y Nombre Vía	CAL. ENRIQUE ANAYA QUINTANA
Nro	540

Página 1 de 3