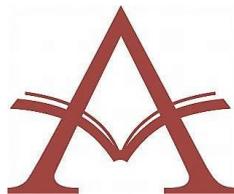


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA HAYEX TECHNOLOGY S.A.C – BREÑA,
2021.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

LOPEZ SAMANIEGO, FIORELLA ABIGAIL

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-4026-3564

ASESOR:

Mg. FUCHS ANGELES, OSCAR ENRIQUE

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-3123-6281

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

OCTUBRE, 2021

Dedicatoria

La presente tesis se lo dedico principalmente a Dios por guiar mis pasos y no abandonarme nunca, y por darme salud para poder lograr mis objetivos.

A mis padres Marcos y María, por su amor, esfuerzo y sacrificio durante todo este proceso de mi carrera universitaria, gracias por estar conmigo en todo momento.

A mis abuelos José y Amelia, por su inmenso amor que me dieron cuando estuvieron en vida, ahora son mis ángeles que cuidan mi día a día.

A mis hermanas Celided, Zoila y mi hermano Benjamín, por su apoyo incondicional, y a toda mi familia por sus consejos y palabras de aliento que hicieron de mí una mejor persona.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por cada momento de mi vida y sobre todo por darme salud e iluminarme en mi carrera universitaria.

Un sincero agradecimiento a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales por sus enseñanzas brindadas, y a la Universidad Peruana de las Américas por ser parte de ella y formarme como una buena profesional.

Así mismo agradecer a la empresa Hayex Technology SAC, que ha permitido mejorar mi desarrollo profesional, estabilidad económica y por formar parte de ella.

A mis padres, por ser mi ejemplo a seguir y por lo antes mencionado.

Finalmente quiero agradecer especialmente al asesor de mi tesis Mg. Oscar Fuchs Ángeles, por su apoyo profesional e incondicional en esta meta.

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar la relación entre la Auditoría Interna y la rentabilidad de la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña.

La metodología utilizada fue basada en un enfoque cuantitativo; investigación tipo básica, nivel correlacional; se estudió a una población conformada por 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable de la empresa; no se utilizó muestra, debido a que se pudo abordar a toda la población objetivo de la investigación.

La recolección de datos se realizó con la técnica de encuesta y los instrumentos fueron dos cuestionarios elaborados con ítems de alternativas cerradas, con escala tipo Likert, los cuales se aplicaron a la población objeto de la investigación. Se ratifica que los dos cuestionarios fueron sometidos a validez de Juicio de expertos y lograron su aprobación; asimismo, se calculó la confiabilidad de los instrumentos con la técnica del Alfa de Cronbach; cuyos coeficientes fueron 0,784 y 0,813 respectivamente en los cuestionarios para las variables auditoría interna y rentabilidad respectivamente; lo cual indicó que los instrumentos eran altamente confiables. Se concluyó que la auditoría interna se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,832; lo cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables.

Palabras clave: auditoría interna, rentabilidad, capital de trabajo, flujo de caja, beneficio neto.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between the Internal Audit and the profitability of the company Hayex Technology S.A.C - Breña.

The methodology used was based on a quantitative approach; basic research, correlational level; a population of 20 workers from the administrative and accounting areas of the company was studied; no sample was used, because the entire target population of the research could be approached.

The data collection was carried out with the survey technique and the instruments were two questionnaires elaborated with items of closed alternatives, with a Likert-type scale, which were applied to the target population of the research. It is ratified that the two questionnaires were submitted to expert judgment validity and were approved; also, the reliability of the instruments was calculated with the Cronbach's Alpha technique; whose coefficients were 0.784 and 0.813 respectively in the questionnaires for the internal audit and profitability variables, respectively; which indicated that the instruments were highly reliable. It was concluded that the internal audit is directly related to the profitability in the company Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. It is emphasized that the correlation coefficient was 0.832; which indicates a very high and direct correlation between both variables

Keywords: internal audit, profitability, working capital, cash flow, net profit.

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de Figuras.....	xi
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2 Planteamiento del Problema	6
1.2.1 Problema general	6
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Objetivos de la Investigación	6
1.3.1 Objetivo general.	6
1.3.2 Objetivos específicos.	7
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación	7
1.4.1 Justificación teórica.	7
1.4.2 Justificación práctica.	7
1.4.3 Justificación metodológica.	8
1.5 Limitaciones de la investigación.....	8
Capítulo II: Marco Teórico.....	9

2.1 Antecedentes de la Investigación.....	9
2.1.1 Internacionales.....	9
2.1.2 Nacionales.	13
2.2. Bases Teóricas.....	18
2.2.1 Auditoría Interna.	18
2.2.2 Rentabilidad.....	28
2.3 Definición de términos	37
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	39
3.1 Enfoque de la investigación	39
3.2 Variables.....	39
3.2.1 Operacionalización de Variables.....	39
3.3. Hipótesis.....	43
3.3.1. Hipótesis general.....	43
3.3.2. Hipótesis específicas.....	43
3.4. Tipo de investigación.....	43
3.5. Diseño de la Investigación	44
3.6. Población y Muestra	45
3.6.1. Población	45
3.6.2. Muestra	45
3.7. Técnicas e Instrumento de Recolección de datos	45
Capítulo IV: Resultados.....	52
4.1. Resultados descriptivos	52

4.2. Resultados inferenciales	76
4.2.1. Prueba de Normalidad para las variables de estudio:	76
4.2.2. Comprobación de hipótesis	78
4.3 Discusión	86
Conclusiones.....	88
Recomendaciones.....	89
Referencias.....	90
Apéndices.....	95

Lista de Tablas

Tabla 1	Operacionalización de variable Auditoría interna.....	41
Tabla 2	Operacionalización de variable Rentabilidad	42
Tabla 3	Ficha técnica del cuestionario de Auditoría interna.	46
Tabla 4	Ficha técnica del cuestionario de Rentabilidad.	47
Tabla 5	Resumen de validación de juicios de expertos.	48
Tabla 6	Interpretación de los coeficientes de Alfa de Cronbach.....	50
Tabla 7	Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Auditoría interna.	51
Tabla 8	Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Rentabilidad.	51
Tabla 9	Frecuencias para el ítem 01 de la variable Auditoría interna.	52
Tabla 10	Frecuencias para el ítem 02 de la variable Auditoría interna.	53
Tabla 11	Frecuencias para el ítem 03 de la variable Auditoría interna.	54
Tabla 12	Frecuencias para el ítem 04 de la variable Auditoría interna.	55
Tabla 13	Frecuencias para el ítem 05 de la variable Auditoría interna	56
Tabla 14	Frecuencias para el ítem 06 de la variable Auditoría interna.	57
Tabla 15	Frecuencias para el ítem 07 de la variable Auditoría interna.	58
Tabla 16	Frecuencias para el ítem 08 de la variable Auditoría interna.	59
Tabla 17	Frecuencias para el ítem 09 de la variable Auditoría interna.	60
Tabla 18	Frecuencias para el ítem 10 de la variable Auditoría interna.	61
Tabla 19	Frecuencias para el ítem 11 de la variable Auditoría interna.	62
Tabla 20	Frecuencias para el ítem 12 de la variable Auditoría interna.	63
Tabla 21	Frecuencias para el ítem 01 de la variable Rentabilidad.....	64
Tabla 22	Frecuencias para el ítem 02 de la variable Rentabilidad.....	65
Tabla 23	Frecuencias para el ítem 03 de la variable Rentabilidad.....	66
Tabla 24	Frecuencias para el ítem 04 de la variable Rentabilidad.....	67

Tabla 25 Frecuencias para el ítem 05 de la variable Rentabilidad.....	68
Tabla 26 Frecuencias para el ítem 06 de la variable Rentabilidad.....	69
Tabla 27 Frecuencias para el ítem 07 de la variable Rentabilidad.....	70
Tabla 28 Frecuencias para el ítem 08 de la variable Rentabilidad.....	71
Tabla 29 Frecuencias para el ítem 09 de la variable Rentabilidad.....	72
Tabla 30 Frecuencias para el ítem 10 de la variable Rentabilidad.....	73
Tabla 31 Frecuencias para el ítem 11 de la variable Rentabilidad.....	74
Tabla 32 Frecuencias para el ítem 12 de la variable Rentabilidad.....	75
Tabla 33 Prueba de Normalidad para las variables auditoría interna y rentabilidad.	76
Tabla 34 Prueba de Correlación del Rho de Spearman para las variables auditoría interna y rentabilidad.....	79
Tabla 35 Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variable auditoría interna y la dimensión ingresos ordinarios y extraordinarios.	80
Tabla 36 Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variables auditoría interna y la dimensión capital de trabajo.....	81
Tabla 37 Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variable auditoría interna y la dimensión flujo de caja.	82
Tabla 38 Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variable auditoría interna y la dimensión beneficio neto.....	84
Tabla 39 Valores para la interpretación los coeficientes de correlación del Rho de Spearman.....	85

Lista de Figuras

Figura 1 Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Auditoría interna.	52
Figura 2 Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Auditoría interna.	53
Figura 3 Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Auditoría interna.	54
Figura 4 Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Auditoría interna.	55
Figura 5 Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Auditoría interna.	56
Figura 6 Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Auditoría interna.	57
Figura 7 Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Auditoría interna.	58
Figura 8 Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Auditoría interna.	59
Figura 9 Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Auditoría interna.	60
Figura 10 Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Auditoría interna.	61
Figura 11 Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Auditoría interna.	62
Figura 12 Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Auditoría interna.	63
Figura 13 Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Rentabilidad.	64
Figura 14 Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Rentabilidad.	65
Figura 15 Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Rentabilidad.	66
Figura 16 Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Rentabilidad.	67
Figura 17 Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Rentabilidad.	68
Figura 18 Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Rentabilidad.	69
Figura 19 Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Rentabilidad.	70
Figura 20 Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Rentabilidad.	71
Figura 21 Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Rentabilidad.	72
Figura 22 Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Rentabilidad.	73
Figura 23 Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Rentabilidad.	74
Figura 24 Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Rentabilidad.	75

Figura 25 Gráfico de dispersión para la variable auditoría interna.....	77
Figura 26 Gráfico de dispersión para la variable rentabilidad.	78

Introducción

En la presente tesis se analiza cómo se relaciona la auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C. Breña- 2021, que tiene como objetivo mejorar y optimizar sus procesos en sus respectivas áreas.

La auditoría interna consiste la aplicación de control y vigilancia dentro de la organización, la implementación de normas, políticas y procedimientos que permiten minimizar y mitigar riesgos, gracias a su desarrollo la empresa tendrá una mejor gestión y un mejor balance de rentabilidad, para la toma de decisiones.

El presente trabajo se estructura en cuatro capítulos como se mencionan a continuación:

En el capítulo I.- Se describe la realidad problemática del estudio, el planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y limitaciones.

En el capítulo II.- Se detallada los antecedentes existentes nacionales e internacionales, seguido los fundamentos teóricos por cada una de las variables manejadas y una definición de los términos básicos empelados en la investigación.

En el capítulo III.- Se desarrolla la metodología de la investigación que explica: enfoque de la investigación, variables y su operacionalización, hipótesis, tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra y técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV.- Se muestra los resultados de los análisis presentados en el estudio, lo cual da una respuesta concisa a los objetivos antes planteados.

Finalmente, se presentan las conclusiones obtenidas en la investigación, continuando con las recomendaciones, y concluyendo con las referencias y anexos que evidencian la confiabilidad de los datos presentados en el estudio.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En el ámbito mundial la auditoría interna se ha convertido una de las más importantes técnicas utilizadas dentro de las organizaciones, gracias a su desarrollo e implementación. Con el objetivo de asegurar que los controles internos sean adecuados, basándose en normas y principios, mitigando los posibles riesgos que puedan ocurrir, mejorando todos sus procesos y distintas actividades de operatividad para el buen funcionamiento de la empresa. Es por ello que la auditoría interna se ha ido adaptando al modelo y gestión de cada compañía, de acuerdo con las distintas necesidades y objetivos que tengan.

En el Perú muchas empresas no ponen en práctica el plan de Auditoría interna por que lo ven como un coste innecesario sin ningún resultado, mayormente en las empresas pequeñas este tipo de método son derivados a otras jefaturas mas no como un área independiente si no como áreas externas, para poder evitar errores o fraudes cometidos por los trabajadores de la empresa es necesario realizar un control, de cualquier forma, este plan de auditoría beneficiara a la organización ,mejorando su índice de rentabilidad.

Según el Instituto de Auditores Internos IIA (2019), define que la auditoría interna, es una actividad que apoya a fortalecer las operaciones de una organización, e independiente está diseñada para agregar valor en una empresa, alcanzando sus objetivos y metas ayudando a aportar un buen enfoque sistemático y disciplinado para mejorar y evaluar la actividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Según Germán (2017), menciona que la auditoría interna, es un proceso sistemático que la organización realiza de manera periódica, para evaluar su sistema de gestión, y el cumplimiento de sus normas con los que realizan dentro de sus actividades cotidianas. Se realiza comúnmente de manera obligatoria, llevando a cabo parámetro y control para buscar el cumplimiento del sistema de gestión.

La rentabilidad financiera es el beneficio que se obtiene al invertir dinero en recursos financieros, es decir, la rentabilidad se obtiene como resultado de las inversiones. Así mismo mide la capacidad de una compañía para remunerar a sus propietarios o accionistas. Las empresas que asumen más riesgos suelen tener una mayor rentabilidad financiera, lo que sirve para compensar el riesgo de inversión asumido por sus propietarios. La rentabilidad económica se utiliza para calcular el beneficio que recibe el inversionista en relación con su costo de inversión. Es decir, generar ganancias con sus propios activos.

Según la revista de la Escuela de Negocios y Dirección ENYD (2021), define que la rentabilidad, es un desembolso o inversión obtenida por la productividad de una compañía, y que se dividen en dos clases y/o categorías, una de ellas es la rentabilidad financiera (son capitales invertidos por los accionistas), y la rentabilidad económica (es la que produce ganancias con sus propios recursos).

La empresa Hayex Technology S.A.C, reconocido con RUC 20551028641, inició sus actividades el 03 de enero del 2013 localizado en Jr. Carhuaz Nro. 381A Dpto. 401 Lima – Breña, asignado como Gerente General al Sr. Eddy Gonzales Peralta, sus principales actividades económicas son, 6110 (Actividades de Comunicaciones Alámbricas), 6190 (Otras actividades de telecomunicaciones), 4741 (Venta al por menor de ordenadores, equipo periférico, programas de informática y equipo de telecomunicaciones). Debido al negocio de la empresa, es muy necesario

que se lleve a cabo un área de auditoría interna independiente, para que puedan analizar las diferentes operaciones y realizar telecomunicaciones ya que contienen una gran capacidad de clientes.

Visión: Ser la empresa más innovadora de la industria de las telecomunicaciones y lograr un crecimiento sustentable a través de nuestro liderazgo y presencia a nivel regional.

Misión: Satisfacer las necesidades de nuestros clientes mediante productos y servicios integrales en telecomunicaciones con la más alta calidad y cobertura.

La empresa Hayex Technology SAC tiene como problemática de que no cuenta con un área de auditoría interna, no implementa este tipo de sistema de control con el fin de reducir costos innecesarios según los inversionistas, pero se equivocan porque si implementaran este sistema reducirían pérdidas, o fraude, que podría ocurrir con sus propios empleados y que podría registrarse de manera oportuna, mejorando así su ganancia y por ende su rentabilidad económica y financiera. Las principales causas que conlleva a implementar esta área, es debido a que no tienen un buen manejo en su área contable, no realizan conciliaciones bancarias a tiempo, no se registra los comprobantes de proveedores adecuadamente, y también en el proceso de facturación, ya que no envían a tiempo las facturas a sus clientes generando atrasos de cobros. si esto no se pone en práctica aumentaría muchos riesgos en sus respectivas áreas, también no habría buen control en sus sistemas generando un desorden en la organización.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el nivel de ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?

¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos.

Determinar la relación entre la auditoría interna con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.

Determinar la relación entre la auditoría interna con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.

Determinar la relación entre la auditoría interna con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.

Determinar la relación entre la auditoría interna con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1 Justificación teórica.

El presente trabajo de indagación sustenta la justificación teórica por que permitirá obtener conocimientos fundamentales y conceptos teóricos de la relación existente entre las variables que se están estudiando, a futuras investigaciones esto nos servirá como base y aplicación adecuada para afrontar la realidad.

1.4.2 Justificación práctica.

El actual proyecto de auditoría tiene como objetivo ofrecer a los inversores de Hayex Technology S.A.C Breña 2021 una visión diferente y en el futuro introducir herramientas de auditoría interna en todos los ámbitos en los que se puedan detectar errores y posibles robos de los propios empleados de la empresa en la organización para lograr nuevas metas.

1.4.3 Justificación metodológica.

La investigación es de nivel correlacional y de tipo básica, ya que utiliza como ejemplo una empresa que es Hayex Technology S.A.C y explicando un problema contable, también describe situaciones de actividad empresarial y muestra para ver cómo se relaciona la auditoría con la rentabilidad. Se utiliza cuestionarios para recolectar información de la población objetivo involucrada, dichos cuestionarios validados y sometidos a confiabilidad, los cuales pueden servir a futuros investigadores que deseen abordar la temática de la presente tesis.

1.5. Limitaciones de la investigación

Las limitaciones fueron de diversos tipos; la principal fue el tiempo de disposición de los trabajadores, debido a la carga laboral que ejercen; se tuvo que trabajar con un cronograma eficaz para la recolección de datos, sin perjudicar las tareas cotidianas de los trabajadores. Se ratifica que los trabajadores mostraron una actitud de colaboración positiva en la contestación de los cuestionarios. Una segunda limitación fue la pandemia Covid19, pues al inicio se dificultaba la recolección de datos por el acercamiento a cada trabajador encuestado. Se tuvo que trabajar con protocolo de seguridad y distanciamiento permitido en la recolección de datos para la tesis.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales.

Cercado (2021), realizó una tesis para obtener el grado de Magister en contabilidad y auditoría, titulada: *Auditoría interna del activo en las empresas importadoras de materiales eléctricos del sector norte de la ciudad de Guayaquil*, para la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Ecuador. El objetivo principal fue evaluar mediante herramientas de auditoría interna las actividades y procedimientos del activo y su efecto en la situación financiera en las importadoras de materiales eléctricos del sector norte de la ciudad de Guayaquil.

La metodología fue un enfoque mixto cualitativo- cuantitativo, con alcance descriptiva, documental, bibliografía, y analítica. La población estuvo conformada por 19 empresas que importan en el norte de la ciudad de Guayaquil, de las cuales solo se tomó como muestra a una de ellas. Los resultados más resaltantes es que hay muchas inconsistencias por parte de los activos, cuentas por cobrar, efectivo equivalente de efectivo, inventarios, propiedad planta y equipo, sobre todo no hay provisiones registradas según procedimiento contables.

La conclusión más importante, es que existe un nivel alto de riesgo equivalente a un 60% aprox. en la empresa, debido a que no cuentan con políticas y procedimientos contables en el área correspondiente. También existe mucha ineficiencia respecto a la evaluación de las actividades de control.

Comentario: Este antecedente se puede vincular con el presente trabajo, ya que tiene relación con la auditoría interna, enseña a ver cómo la auditoría interna puede mejorar sus procesos contables de una organización y mejorar su rentabilidad. Como aporte de crítica se manifiesta que

se debe capacitar al personal para mejorar sus conocimientos de acuerdo al área correspondiente, y también manejarlo bajo los procedimientos de gestión de calidad.

Frías (2019), realizó una tesis de título: *La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*. Tesis de posgrado, para la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. El objetivo principal fue, establecer la relación de la auditoría interna y la gestión de las decisiones financieras de fondeo e inversiones, en las Cooperativas de Ahorro y Crédito segmento en cantón Ambato.

La metodología fue un enfoque cualitativo, con alcance descriptiva. La población estuvo constituida por los informes de auditoría interna de las cinco cooperativas de ahorro y crédito del lugar. Los resultados más resaltantes reflejan que si existe correlación entre las dos variables.

La conclusión más importante, es que las 5 empresa analizadas la mayoría destacan su trabajo de auditoria interna, debido a que no disponen en su totalidad de la matriz de riesgos de auditoría interna, no cuantifican con impacto y probabilidad los hallazgos detectados, no prioriza las actividades en función de los riesgos siendo indispensable estos tiempos para la buena toma de decisiones en las organizaciones.

Comentario: Se concuerda con el autor sobre la investigación realizada, ya que se visualiza una falta de implementación de una matriz integral de riesgo por departamento o área y procesos, para la adecuada gestión de decisiones financieras, actualizar de manera mensual los eventos de riesgo, con el propósito de obtener evidencia objetiva, competente y relevante que pueda mejorar la evaluación de riegos.

Plaza (2018), realizó una tesis de título: *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de las esmeraldas*, para la Pontifica Universidad Católica del Ecuador. El objetivo principal fue analizar la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas.

La metodología fue un enfoque de tipo cualitativo, con alcance de tipo descriptivo, el instrumento aplicado fue la entrevista. La población estuvo conformada por 4 empresas públicas, de las cuales solo se tomó como muestra a dos de ellas. Los resultados más resaltantes es que da a conocer que tan importante es la auditoría interna en la toma de decisiones de todas las instituciones.

La conclusión más importante, fue que la auditoría interna es indispensable y fundamental, ya que esto actúa como una herramienta ayudando a las empresas, fortaleciendo su control interno y corrigiendo errores que haya identificado la entidad. Los más relevante para los gerentes, es que toman en cuenta el informe final, esto les sirve para la toma de decisiones y mejorar la institución.

Comentario: Este antecedente se relaciona a la investigación por que da a conocer que importante es la auditoria interna en una empresa. En unas de sus recomendaciones del tesista menciona, que todas las empresas publicas deberían de contar con un departamento de auditoría interna y no solo regirse a la auditoría a través de la contraloría. Se concuerda con ello ya que teniendo auditores internos va ayudar a evaluar constantemente a la organización.

Grande (2017), realizó una tesis de título: *Diseño de un plan de auditoría a Interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba*, para la universidad Nacional de Córdoba de Argentina, el objetivo principal fue realizar un análisis sobre las ventajas que aporta el proceso de auditoría interna a las organizaciones.

La metodología fue cualitativa con alcance exploratorio, bibliográfico. Los instrumentos que se aplicaron fueron entrevistas con personal clave, revisión de manuales de procedimientos u otros documentos de comunicación interna. Las entrevistas se aplicaron a 38 personas que laboran dentro de la empresa. Los resultados más resaltantes es llevar a cabo el proyecto de planeación AI en la organización, realizando evaluaciones del sistema de control interno concluyendo con un diseño correcto.

La conclusión más importante, es que el sistema de control interno se encuentra correctamente diseñado ya que tiene definido sus políticas, manuales de procedimientos formales y de puestos. Además, se tuvieron en cuenta criterios como la agregación de tareas y el control de autorizaciones entre otros. De todo ello es conveniente la utilización de una matriz de riesgos, para que la dirección pueda gestionar de forma más eficiente la mejora de comunicaciones.

Comentario: Esta tesis se vincula con el trabajo de investigación existiendo relación con la variable auditoría interna, se concuerda con el autor ya que hace un estudio de gran aporte a su organización diseñando un nuevo plan de AI para que sea factible su implantación.

Vives & González (2016), realizaron una tesis de título: *Auditoría Interna del rubro de inventarios de una empresa PYME productora de lubricantes en el Ecuador*, para la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. El objetivo principal fue realizar una auditoría interna eficiente sobre el rubro de inventarios aplicada a una PYME productora de lubricantes en la ciudad de Guayaquil para detectar los riesgos inherentes en el proceso del manejo de bienes tangibles.

La metodología fue cualitativa con alcance exploratorio, bibliográfico. Los instrumentos que se aplicaron fueron el cuestionario y/o entrevistas. Las entrevistas se aplicaron a todas las áreas respectivas de la organización para evaluar sus componentes. Los resultados más resaltantes es el,

manejo inadecuado de los inventarios ya que estos ocasionan incrementos en los costos unitarios, y riesgos de la mercadería al tener en mal estado. La contabilidad permite establecer un control tanto de existencias en cantidades, como en productos efectivos disponibles para la venta.

La conclusión más importante fue que para poder planificar de forma eficiente la auditoría interna es necesario tener en claros los procesos de manejos de inventarios, así mismo conocer las funciones de cada uno de los puestos que interviene en el mismo por medio de cuestionarios al personal. También se observó la necesidad de implementar una auditoría interna ya que esto facilita la detección de riesgos y fraudes en las áreas respectivas y en toda la organización.

Comentario: Se concuerda con los autores, de implementar una auditoría interna y también de aplicar el sistema de control interno COSO, para que sirva de apoyo en los procesos llevados por la administración, dirección y demás miembros de la compañía. También ayudara a que la empresa tenga mejor rentabilidad teniendo una buena gestión en la rotación de inventarios.

2.1.2 Nacionales.

Quijandria, Villalobos & Aguilar (2020), realizaron una tesis de título: *La Auditoría Interna y la Provisión de los Fraudes Financieros en una empresa Constructora del Distrito de San Isidro, Lima 2019* para la Universidad Peruana de las Américas. El objetivo principal fue establecer la relación de la auditoría interna con la previsión de los fraudes financieros en una empresa Constructora del Distrito de San Isidro, Lima 2019.

La metodología de investigación tiene un enfoque cuantitativo, con alcance explicativa, descriptivo y correlacional; el diseño fue no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 25 personas que son trabajadores de la empresa y la técnica de la recolección de datos obtenida mediante la encuesta. El resultado fue que la Auditoría Interna debe realizarse

en base a un programa de Auditoría para prevenir los fraudes financieros, también que cumplan las funciones del auditor y también basarse en el cumplimiento de las NAGAS.

La conclusión de la tesis fue que por los resultados obtenidos en referencia a sus objetivos se ha determinado una relación de $r=0,967$ entre variables, este grado de correlación indica que la relación entre las variables es positiva y tiene un nivel de correlación muy alta. En cambio, en los resultados obtenidos por las encuestas de los mismos trabajadores es deficiente la gestión contable y financiera para la prevención de fraudes en la empresa Constructora.

Comentario: El tesista recomienda realizar Auditorías Internas relacionadas a la previsión de los fraudes financieros en la empresa Constructora, considerando todos los pasos y procesos aplicados en un auditor. También se considera muy importante que se implemente una AI, capacitar al personal, y dar a conocer las normas políticas de la empresa para evitar abuso de información del mismo personal.

Carranza (2020) realizó una tesis de título: *Implementación del área de Auditoria Interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu S.A.C, Chiclayo 2018* para la Universidad Señor de Sipán. El objetivo principal fue establecer la implementación de la auditoria interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C, mejorando su rentabilidad .

La metodología de investigación fue descriptiva no experimental. La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa Camobu, se utilizó la guía de entrevista, la guía de observación y la guía para el análisis documental. El resultado fue que a través de la hipótesis planteada se pudo establecer que la Auditoria Interna a los procesos operativos en la empresa Distribuidora Camobu S.A.C, si tendría efecto en su rentabilidad.

La conclusión de la tesis fue que la empresa Camobu S.A.C, cuenta con las mejores oportunidades para poder llevar a cabo esta implementación de Auditoría Interna, y que en definitiva optimizará los índices de rentabilidad, también es viable, ya que la organización mejorara todos sus procesos operativos a corto plazo.

Comentario: La relación que tiene con la presente investigación está enfocada en la variable de auditoría interna, ya que expresa optimizar la rentabilidad en la entidad. También se considera importante que la implantación de una Auditoría Interna, ayuda a mejorar todos sus procesos operativos administrativos y contables de la empresa, y así la gerencia pueda hacer la toma de decisiones.

Castillejo (2018), realizó una tesis de título: *Auditoría Interna y su relación con la Rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017* para la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo principal fue determinar de qué manera la Auditoría Interna se relaciona con la rentabilidad de las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra.

La metodología de investigación fue de enfoque cuantitativa de alcance experimental transversal. La población es conformada por 54 personas de las cuales se encuestaron a 47 personas del área contable y administración, la técnica que se uso es la encuesta y recolección de datos. El resultado fue que las empresas avícolas de distrito de puente piedra carecen de información contable.

La conclusión de la tesis fue que luego de identificar que la auditoría interna es una herramienta que pretende garantizar que la empresa este aplicando las mejores prácticas en sus procesos, no solo eso, sino que también estén correctamente diseñado su estructura y organización para poder lograr con sus objetivos y velar por el cumplimiento de sus obligaciones.

Comentario: Esta tesis tiene relación con la variable de auditoría , da a conocer que no solo se puede aplicar la auditoría interna a una gran empresa, sino que también a pequeñas, con el fin de aportar conocimientos para una mejora en los procesos de la organización, y evitar robos, fraudes y las más importantes contingencias contables y tener una mejor rentabilidad para la toma de decisiones.

Veliz (2017), realizó una tesis de título: *Auditoría Interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicios de cable, San Juan de Lurigancho 2017*. Para la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo principal fue determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en los procesos contables en las empresas de servicios de cable, San Juan de Lurigancho 2017.

La metodología de investigación fue de enfoque cuantitativo, se aplicó el método Hipotético-Deductivo, es de nivel explicativo, y diseño no experimental, corte transversal. La población es conformada por 56 trabajadores contables y de confianza de la empresa TV Cable del Distrito de San Juan de Lurigancho. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta. El resultado fue investigar en que situación actual se encuentra la Auditoría Interna y como incidencia en los procesos contables, en lo cual permitirá identificar sus debilidades y también fortalezas a fin de enfrentar la competencia en este tipo de servicios de cable SJL.

La conclusión de la tesis fue que se determinó que existe relación positiva entre variables, dado que este resultado refleja que la Auditoría Interna es una herramienta muy valiosa para organizar la estructura interna de la empresa, también para poder identificar errores en sus procesos contables, ya que ello ayuda a la entidad a llevar un buen control económico y alcanzar su misión, visión y metas establecidas.

Comentario: se concuerda con el tesista ya que recomienda que se debe de priorizar la labor de auditoría interna en las áreas de mayor riesgo, tales como en los procesos contable para que no se cometa errores e irregularidades. No solo en ellos, también se tiene que priorizar la comunicación del personal en todas las áreas correspondiente, ya que ellos son un fundamento indispensable que genera el crecimiento económico en las organizaciones.

García (2017), realizó una tesis de título: *La Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de las Empresas del Grupo Reinmark-Callao, 2016* para la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. El objetivo principal fue determinar si la auditoría Interna influye en la de las Empresas del Grupo Reinmark-Callao 2016. También fue evaluar los controles internos implementados por la empresa, la revisión de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, la efectividad de las operaciones, y el cumplimiento de leyes que permitirá identificar y evitar riesgos en la organización.

La metodología de investigación fue aplicada con alcance descriptivo. La población estuvo conformada por 78 personas vinculadas al Grupo Reinmark y otras empresas, el principal instrumento que se utilizó en la técnica fue el cuestionario. El resultado fue que el que el Grupo Reinmark y las empresas que la conforman, no cuentan con un Área u Oficina de Auditoría Interna, lo cual garantizaría su eficiencia, continuidad de negocio y por ende su rentabilidad, motivo por el cual el suscrito se ha propuesto investigar al respecto.

La conclusión de la tesis fue que la empresa del Grupo Reinmark, ha establecido y determinado que el plan y programa de auditoría influyen mucho en sus procesos de la organización, cumpliendo metas y objetivos con eficacia y eficiencia de las operaciones optimizando sus recursos.

Comentario: Esta investigación es importante porque el autor recomienda que las empresas del Grupo Reinmark, implementen lo más antes posible de una Auditoría Interna, dotándola de una capacidad operativa suficiente y con la independencia necesaria, lo cual ayudará a mejorar su control interno, y logras sus objetivos propuestos, también mejorará su rentabilidad del negocio.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría Interna.

2.2.1.1 Definiciones.

Según el Instituto de Auditores Internos del Perú (2019) se menciona que la auditoría interna es un método confiable y / o independiente que asegura y mejora las actividades de todas las organizaciones, ya que ayuda a la empresa a lograr sus metas y objetivos en breve. A medio y largo plazo, incidiendo en la eficiencia y eficacia en la gestión, minimizando los riesgos y pudiendo controlar mejor toda la operación de la empresa.

Según Nuño (2017) se afirma que Auditoría Interna es el control interno que tiene una empresa para la organización de sus operaciones, en base a un conjunto de políticas y estándares implementados por la propia empresa, reduciendo riesgos y aumentando la rentabilidad. Así es como se optimizará la sostenibilidad económica y financiera de la empresa. Por lo tanto, la auditoria interna ayuda a las empresas que tengan una buena gestión en cada área correspondiente, su modalidad está basada en el control y la vigilancia de una organización, así mismo identifica los puntos de mejora y el buen funcionamiento, evitando errores para la buena toma de decisiones.

Según Cepeda (como se citó en Quijandria, Villalobos y Aguilar,2019) mencionan que la Auditoria interna es un servicio a la organización, que funciona por medio de un examen y

valoración de acuerdo a sus controles. También es una función que coadyuva con la compañía en el logro de sus objetivos apoyándose de una metodología sistemática para analizar los procesos del negocio de sus respectivas actividades.

2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría Interna.

Según Nuño (2017) menciona cuatro objetivos importantes en la Auditoría interna. Primer objetivo es:

1. Examinar las reglas y procedimientos consistentes con objetivos marcados por la empresa.
2. Mantener un control de inventario tanto de la mercancía como del mobiliario de la empresa para evitar la pérdida o el robo de los empleados.
3. Revisar la información contable y financiera de la empresa.
4. Velar por el cumplimiento de las decisiones tomadas por las auditorías.

Según Gómez (como se citó en Castillejo ,2018) afirma que el objetivo principal de la Auditoría Interna, “es recomendar en base al análisis realizado para evitar los riesgos existentes, debe mantener un buen funcionamiento de todos los sistemas operativos, como también minimizar la utilización de sus recursos” (p.19). De esta afirmación se deduce que los objetivos es un elemento esencial en la auditoría interna, porque su meta es optimizar el buen funcionamiento de la organización, haciéndose más productivos en todos sus procesos mediante la observación y el establecimiento de protocolos bien definidos.

2.2.1.3 Plan anual de control.

Según Zanabria (como se citó en Rojas ,2018) menciona que el plan anual de control, “es un documento de gestión que identifica e indica las unidades o áreas críticas a examinar en los

diferentes tipos de acción de control a realizarse mediante un cronograma; así como la asignación de los actores para realizar los análisis específicos proyectados” (p.20). Por lo tanto, el plan anual de control ayuda a establecer objetivos y cumplir anualmente con la finalidad de evaluar los procesos de operación y control.

Según la Resolución de Contraloría N° 489-2017-CG (2017) menciona que el “Plan Anual de Control (PAC) es una herramienta de gestión, mediante la cual la Contraloría General de la República direcciona y evalúa el accionar de los órganos de control institucional, acorde a los objetivos y lineamientos de política institucional impartidos” (p.1). También los auditores deben de realizar base al plan anual de control que cada órgano de control interno de las entidades públicas, debe de formular y ejecutar todos los procedimientos que se realizaran dentro de la auditoria interna, para una buena gestión de la organización auditada.

2.2.1.4 Técnicas de auditoria.

Según Fonseca (como se citó en Carranza ,2020)

Informa que la Auditoria interna es el trabajo de métodos de análisis criminalística, compuestas con la parte contable, financiera, administrativa, formativa, nacional, gubernamental, tecnológico, ambiental, entre otras ciencias jurídicas procesales, y con destrezas en el ámbito económico para exponer los reportes solicitados y aplicar un diagnostico a las evidencias y pruebas en los tribunales convenientes para el proceso legal auxiliando como experto fundamental de la misma. Se le pueden asignar a la auditoria, muchas características entre ellos son:

- Investiga la información.
- Realiza pronunciamiento de información.

- Analiza la indagación de modo general para adquirir hallazgos de evidencias.
- Elabora los procesos de auditoría para ostentar la verdad de su informe y comprobarlo mediante hallazgos.
- Interpreta los reportes adquiridos posteriores a las evidencias, pruebas y todo lo que contenga el dictamen.
- Testifica como experto los hallazgos encontrados ante un juzgado.
- Desarrolla sus habilidades competitivas para proteger la afectación del robo, respaldándola en los hallazgos de las evidencias y pruebas suscitadas.
- Evalúa cuantitativamente y cualitativamente los asuntos en el que se han realizado fraudes. (p.21)

Según Cercado (2021) menciona que para el auditor pueda obtener evidencias necesarias y suficientes, emplea técnicas de auditoria interna con el fin de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la misma materia examinada. Generalmente se emplean las siguientes técnicas:

- Verificación: Entre ellas tenemos (óptica, verbal, escrita, registrada y física).
- Método analíticos y sistemáticos: Examinar, (la revisión de documentación, análisis de datos, observación, cuestionarios, entrevistas, entre otros). (p.25)

2.2.1.5 Evaluación de control interno y riesgos.

La evaluación de control interno conlleva a un análisis de efectividad del sistema de controles internos de una entidad. Al informar esta evaluación, los auditores pueden precisar el alcance de otras pruebas que deben ejecutarse para conseguir a una opinión sobre la equidad de los estados financieros de la organización. Por lo tanto, la evaluación de control interno reduce los

riegos de una actividad fraudulenta lo que reduce la necesidad de proceder auditorias adicionales. (Audit consulting,2020).

Según Zúñiga (2018)

Para poder establecer el efecto que determinados sucesos pueden tener en la obtención de los objetivos impuestos por la dirección, es necesario evaluarlos desde su impacto económico y de la posibilidad de los mismos. También es necesario una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. La evaluación de riesgos se contrata inicialmente en el riesgo inherente (riesgo existente antes de establecer mecanismo para su mitigación), y en el riesgo residual (riesgo existente tras el establecimiento de medidas de control). (p.20)

Se pone énfasis que la evaluación de riesgos permite al auditor formarse acerca de la posibilidad que existan hallazgos erróneos en los estados financieros. Una vez que el auditor en sus papeles de trabajo haya adquirido y documentado apropiadamente los elementos de la estructura del control interno de la entidad, estará en condiciones de definir la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoria que aplicara.

2.2.1.6 Funciones de la auditoría interna.

La función de la auditoría interna es una actividad independiente donde ayuda a la organización a mejora sus operaciones, para lograr alcanzar sus objetivos, mediante conocimientos, reconocimientos, proporcionando un enfoque sistemático para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo y de los procesos internos.

Según Cepada (como se citó en Carguaytongo ,2021) “señala que las funciones de Auditoría Interna se desarrollan actividades de planeación donde ayuda a toda la organización con el cumplimiento de sus obligaciones”. (p.31)

Asimismo, Según Cepada (como se citó en Carguaytongo ,2021) manifiesta que las funciones son:

- Diseñar y ejecutar un plan de auditoría que ayudara al auditor a gestionar los riesgos y controlar las operaciones de la organización.
- Presentar informes a gerencia, y al comité de auditoría las irregularidades que presente la compañía.
- Comunicar las instrucciones necesarias a las áreas correspondientes de la empresa para que tengan conocimiento con lo establecido en los reglamentos de la organización.
- Colaborar con los organismos que ejercen funciones de inspección, vigilancia, y rendirles los informes que sean solicitados en el ejercicio de sus procesos.
- Verificar que la administración al realizar sus actividades, se ajuste a los procedimientos financieros de gestión y resultados.
- Examinar los informes de auditores externos y realizar comentarios, comentarios al comité de auditoría y a la regencia.
- Promover un control eficiente a costo razonable y examinar los procesos contables, financieras y operacionales.
- Verificar que los registros de los activos estén seguros y protegido en la organización.
- Determinar la razonabilidad de la información contable y financiera. (p.31).

2.2.1.7 Fases de la Auditoría Interna.

Las fases de auditoría interna se definen en cuatro etapas y son las siguientes:

2.2.1.7.1 Planeación:

Según Sierra (2021):

La planeación es la primera fase de la AI, de su definición dependerá la eficacia y eficiencia en el logro de sus objetivos propuestos. En esta fase es muy importante considerar los métodos y técnicas adecuadas para llevar a cabo las tareas. Debe ser muy creativa y bien diseñada, realizada por los miembros más experimentados de un equipo de trabajo. El proceso de planeación consta en dos etapas:

- La planeación preliminar: son los procedimientos aplicados para conocer la organización, como la observación, obtención y revisión de información, definir los alcances de AI, e identificar las áreas potenciales a ser consideradas en la estrategia de auditoría.
- La planeación específica: se aplican procedimientos como, análisis de información y documentación, evaluación de control interno por cada tipo de auditoría, análisis de riesgo y determinación del nivel de confianza, y elaboración de programas de trabajo. (p.1)

2.2.1.7.2 Ejecución:

Según Superintendencia de Bancos (2017):

Menciona que su propósito es determinar con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el desempeño de los estándares definidos en el

plan de la auditoría. Se desarrollarán completamente los hallazgos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado (p.12).

Según Sierra (2021) señala que los procedimientos aplicados para la ejecución “es la aplicación de programas de trabajo, obtención de evidencias, desarrollo de hallazgos por componentes, coordinación y supervisión, definición de la estructura y redacción del informe” (p.3)

2.2.1.7.3 Comunicación de Resultados.

Según Santillana (como se citó en Carguaytongo ,2021) afirma que la comunicación de resultados” tiene el objetivo de conservar mucha comunicación con los servidores de la empresa bajo examen, dándolos la conformidad de presentar evidencias documentales, así como información oral oportuno respecto de los asuntos sometidos a análisis” (p.36). De esta afirmación la comunicación de resultados da cumplimiento a los objetivos, da a conocer los resultados y presenta las observaciones y conclusiones de manera objetiva.

2.2.1.7.4 Seguimiento y monitoreo de recomendaciones.

Según Cubero (2020) menciona que “esta fase tiene como objetivo verificar el cumplimiento del cronograma de recomendaciones de acuerdo con los plazos acordados, así como el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y calidad en la organización” (p.215). Es importante recalcar que esta fase de seguimiento permitirá verificar las medidas adoptadas a los ejecutivos, para poder corregir los problemas señalados por el auditor y así mismo sobre las recomendaciones formuladas.

2.2.1.8 Obtención y evaluación de evidencias.

Según Ramos (2017):

El auditor mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría, debe obtener evidencia suficiente y adecuada de ellas mismas. Así mismo el obtener una base de juicio razonable sobre los datos comprendidos de las cuentas anuales que se examinan. La evidencia obtenida por el auditor es más persuasiva de un tercero o de la misma entidad, su confianza es superior y se puede distinguir entre, (evidencia obtenida directamente por el auditor, evidencia interna o externa, y solapamiento de la evidencia).

Los siguientes procedimientos o métodos para la obtención y evaluación de evidencias son:

- Inspección: consiste en examinar todos los registros y documentos que proporcionen evidencias de auditoría de grado fiable. Dentro de ellos se encuentran la inspección física (representan los elementos tangibles) y la inspección documental (permite obtener evidencia no solo de los activos, sino también los pasivos y transacciones).
- Observación: El auditor debe reflejar en los papeles de trabajo su realización, es un método apropiado para realización de pruebas de los controles internos. Ofrece evidencia sobre la validez del mismo.
- Preguntas: El auditor puede obtener evidencias preguntado al personal de la organización o de otra entidad que tenga los mismos conocimientos necesarios, pueden ser orales o escritas.
- Confirmación: consiste en la corroboración de una afirmación contenida en los registros contables.

- Cálculos: Este método aporta evidencias sobre la correcta cuantificación de las transacciones registradas por la empresa.
- Técnicas de examen analítico: Utilizan evidencia por el propio auditor, a partir de los datos que se suministran las cuentas anuales.
- Especialista y colaboradoras: El auditor suele confiar parte de la captación del trabajo a personal ajeno a su propia organización. (pp.5-18)

2.2.1.9 Principios de Auditoría Interna.

Según The Institute of Internal Auditors-IIA (2017) afirma que los principios de AI tomados por un grupo confirman la efectividad de ello mismo, debe estar presentes y operar de forma efectiva. La manera que en que el auditor interno demuestra la efectividad de los principios pueden ser muy diferentes de una entidad a otra. La auditoría interna:

- Demuestra integridad, competencia y diligencia profesional.
- Es objetiva e independiente, se encuentra libre de influencias.
- Se alinea con las estrategias, objetivos y riesgos de la compañía.
- Demuestra compromiso con calidad y mejora de su actividad.
- Se comunica de forma efectiva.
- Proporciona aseguramiento en base de riesgos.
- Es proactiva, realiza análisis profundos y orienta al futuro.
- Promueve la mejora de la organización.

2.2.1.10 Informe de Auditoría

Según Donoso (2021):

Un informe de auditoría es un documento que presenta las cuentas anuales, o estados financieros (EE. FF) de una empresa. Es un documento muy importante, ya que aporta información de calidad sobre la situación de la compañía, así mismo permite conocer si es necesario tomar medidas urgentes para asegurar la viabilidad y continuidad de la organización. Debe ser realizado por un auditor externo, puede ser tanto una persiana física como jurídica (es este caso es una empresa dedicada a la auditoría). (p.1)

2.2.1.11 Diferencia entre auditoría interna y externa.

Según Pacheco (2020):

Las auditorías internas son realizadas por los propios empleados de las empresas y los resultados obtenidos se transmiten a los directores de la dirección y a las personas involucradas en las áreas para su adecuada corrección. La auditoría externa, también conocida como auditoría legal, tiene el propósito de verificar la situación financiera o el balance, pero a diferencia de la auditoría interna, es realizada por una persona externa, es decir, no por un empleado, sino por un especialista reconocido. como auditor externo.

2.2.2 Rentabilidad.

2.2.2.1 Definiciones de rentabilidad.

Según Raffino (2019) menciona que la rentabilidad “es aquel porcentaje significativo del capital de inversión, a una continuidad considerada adecuada para ser proyectada en el tiempo. Esto dependerá la ganancia obtenida a través de la inversión y, por ende, determinará la sustentabilidad del proyecto o su conveniencia para los socios o inversores” (p.1). Por lo tanto, la

rentabilidad es la capacidad que tiene una entidad para generar utilidad o ganancias. Por ejemplo, cuando un negocio es rentable, porque genera mayores ingresos que egresos.

Según García (2017) Afirma que el término rentabilidad se refiere a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión previa. Este concepto es muy importante tanto en las áreas de negocios como de inversión, ya que nos permite comprender la capacidad de una empresa para recompensar los recursos financieros invertidos.

2.2.2.2 Importancia de la rentabilidad

Según Brugger (2018):

Para los inversores, cuanto mayor sea el rendimiento potencial, mayor será el riesgo de inversión para lograr estos objetivos. Traduciendo esto en un objetivo de rentabilidad: cuanto mayor sea el objetivo, mayor será el riesgo asociado con ese objetivo. Por ejemplo, si el rendimiento objetivo de un fondo mutuo es del 3%, probablemente no necesite invertir en acciones agresivas para lograr ese objetivo, lo que sugiere que esta es una opción más conservadora. Lo contrario es cierto para una inversión con un rendimiento objetivo más agresivo del 10% anual.

2.2.2.3 Nivel de ingresos ordinario y extraordinarios

2.2.2.3.1 Ingresos ordinarios

Según Carvalho (como se citó en Chipana ,2017) mencionan que “es el ingreso bruto de beneficios económicos, durante un ejercicio a cambio de una actividad ordinaria en la organización, siempre que el ingreso de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no están relacionados con las aportaciones de los propietarios o accionistas” (p.20). Por lo tanto, los

ingresos ordinarios solamente comprenden las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la organización, por cuenta propia.

2.2.2.3.2 Ingresos extraordinarios

Según López (2018) afirma que los ingresos extraordinarios “presentan característica distinta que la fuente que los genera, no permite su repetición continua y periódica, afecta o compromete la disminución del patrimonio del estado en el presente o futuro” (p.7). De esta afirmación se deduce que los ingresos extraordinarios son todos aquellos que se presentan de manera esporádica, o por un motivo en concreto.

2.2.2.4 Tipos de Rentabilidad

2.2.2.4.1 Rentabilidad financiera.

Según Sánchez (2019):

Menciona que la rentabilidad financiera es la relación entre el beneficio neto (con los intereses y los impuestos ya descontados) y los recursos propios (capital y reservas) de la empresa. También se denomina rentabilidad del capital, ya que muestra el beneficio generado por la empresa con relación al capital aportado por los socios. (p.1)

2.2.2.4.2 Rentabilidad económica.

Según Moreno (2018):

Señala la Rentabilidad Económica mide la capacidad que tienen los activos tangibles e intangibles (bienes y derechos como son los mostradores, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, etc.) para generar el beneficio bruto (aquel beneficio en el que no se descuentan los intereses e impuestos que hay que pagar sobre el propio beneficio). El

beneficio bruto o beneficio Antes de Intereses e Impuestos es la diferencia entre los ingresos y los gastos. (p.8)

2.2.2.5 Factores determinantes de rentabilidad.

Según Atencia (2017)

De acuerdo con diversas investigaciones realizadas principalmente en los Estados Unidos, se ha demostrado que las principales estrategias que conducirán a obtener mayores utilidades y con ello una mayor rentabilidad son: Mayor participación en el mercado del giro del negocio- Mayor calidad relativa- Reducción de costos promedio. El segundo factor será imprescindible, puesto que una buena estrategia de calidad por medio de una diferenciación en el producto o servicio conllevará a una mayor acogida y percepción por parte del consumidor, concretándose en mayores ventas y con ello en un aumento de la participación del mercado. (p.27)

2.2.2.6 Capital de Trabajo

Según Esquivel (como se citó en Álvaro & Torres ,2018) “mencionan que el capital de trabajo se compone de los activos circulantes de una forma u otra en la condición ordinaria del trabajo. Así mismo es el excedente del activo circulante sobre el pasivo circulante” (p.34) Por lo tanto el capital de trabajo es la cantidad necesaria de recursos de una organización o entidad financiera para realizar sus operaciones. Es decir, los activos para una empresa se capaz de realizar sus funciones a corto plazo.

2.2.2.7 Indicadores de la Rentabilidad

2.2.2.7.1 Margen bruto.

Según Sevilla (2017):

Establece que el margen bruto es el beneficio directo que una organización obtiene de un bien o servicio; es decir, la diferencia entre el precio de venta de un producto y su costo de producción. Por esta razón, también se conoce como margen de beneficio. La mayoría de las veces se calcula como un porcentaje de las ventas. Es el beneficio directo de la actividad de la empresa y por tanto no deduce gastos de personal, generales o impuestos. Se utiliza para identificar la rentabilidad de una empresa, ya que los costes restantes no se pueden cubrir si el margen bruto es negativo.

2.2.2.7.2 Margen neto.

Según Riquelme (2018):

Menciona que se le conoce al margen de utilidad neta a aquella que es generada por la organización luego del pago de todos los deberes e impuestos tomando en cuenta también los gastos de producción que afectan concisamente en el valor del producto a su vez se toman en cuenta los gastos públicos deberes obligaciones bancarias y tributarias. Es el porcentaje de utilidad neta sobre las ventas después de haber deducido todos los gastos.

(p.1)

2.2.2.7.2 Margen operacional.

Según Profima (2018) establece que el margen operativo analiza el grado de eficiencia que una empresa puede generar al desarrollar su objeto social (es decir, sus operaciones). Permite

identificar si las propias operaciones de la empresa, por sí mismas, pueden generar retornos, sin depender de operaciones no inherentes a su misión, independientemente de que acceda a financiamiento externo.

2.2.2.7.3 Margen EBITDA

Según Valgalume (2018) señala que El EBITDA “es el beneficio de una empresa obtenido antes de restar los gastos financieros, los gastos financieros que no se deducen para su cálculo son: Amortizaciones y depreciaciones, Intereses de deuda, Impuestos.” (p.1)

2.2.2.8 Ratios de Rentabilidad

2.2.2.8.1 Rentabilidad sobre la inversión (ROA).

Según Javier (2019):

Menciona que el ROA lo podemos usar para comparar la empresa con el sector o con el ROA histórico de la propia compañía. Debemos tener en cuenta que los activos están financiados bien con recursos propios, bien con deuda. El ROA nos da una medida de lo capaz que es la empresa de traducir la inversión en ingreso neto. Cuanto mayor sea el ROA mejor. Aunque habrá que tener en cuenta el nivel de endeudamiento de la compañía. (p.2)

2.2.2.8.2 Rentabilidad sobre patrimonio (ROE).

Según García (2017):

Afirma que el ROE , Son los beneficios económicos conseguidos a partir de las inversiones hechas y los recursos propios. El concepto de ROE procede de la expresión Return on Equity, que vincula los beneficios netos obtenidos en una operación de inversión concreta con los recursos precisos para conseguirla. Se expresa como un porcentaje y sirve

para valorar la ganancia conseguida sobre los recursos utilizados. Tanto ROE como rentabilidad financiera se usan como sinónimos, aunque el primero se emplea con datos contables y el segundo con datos de mercado. (p.2)

2.2.2.8.3 Rentabilidad sobre activos.

Según Ballesteros (2017):

Menciona que la rentabilidad sobre activos, se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para determinar la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas. (p.1)

2.2.2.8.4 Margen comercial.

Según Marketing4food (2017):

Señala que el margen comercial es la ganancia por venta de determinado producto, ya que es la diferencia que existe entre el precio de venta y el costo del producto, ambos sin impuestos. Generalmente el precio de venta es superior al costo del producto, sin embargo, puede suceder lo contrario acarreando pérdidas. (p.1)

2.2.2.8.5 Rentabilidad neta sobre ventas.

Actualidad empresarial (2016) afirma que la rentabilidad neta sobre ventas, “es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería.” (p.341)

2.2.2.8.6 Rotación de activos.

Según Dobaño (2019):

Menciona que la rotación de activos, esta ratio es fundamental para poder entender el buen funcionamiento de la empresa. Ya que su función es indicar la eficiencia de la empresa a la hora de gestionar sus activos para producir nuevas ventas. Por tanto, cuanto mayor sea el valor de esta ratio, la empresa tendrá una productividad mayor. Ya que, esto nos indicará que los activos tienen más facilidad para producir ventas, lo que nos dará una mayor rentabilidad. (p.1)

2.2.2.9 Flujo de Caja

Según Millán (2019):

Enfatiza que el flujo de caja es la acumulación de activos líquidos por un período determinado, el cual se convierte en un indicador de liquidez, de igual forma se puede utilizar en caso de problemas de ingresos, para la viabilidad de proyectos de inversión y para medir la rentabilidad. También se considera una herramienta financiera fundamental para seguir los detalles de la jornada laboral, para poder proyectar crecimiento y tomar decisiones ante un riesgo que pueda presentarse.

Según Bravo (2021) menciona que el flujo de caja “es muy importante dentro de una organización, ya que le permite la toma de decisiones para un futuro mejor, sin embargo, tiene muchas características que lo define como flujo de caja correcto”. (p.15). Es importante recalcar que el flujo de caja son las entradas y salidas de dinero que tiene una empresa en un determinado periodo, ya que ello facilita pagar sus deudas a corto plazo, es una herramienta para medir la liquidez de la entidad y siempre tiene que estar en positivo.

Según Esquivel (como se citó en Orostiaga ,2017) afirma que el flujo de caja “es el resultado de comparar el conjunto de cobros y pagos que se producen en un periodo de tiempo determinado”. (p.4). Ampliando el concepto el flujo de caja es la liquidez de la empresa, es decir que el ingreso en un determinado momento se debe registrar se esperan recibir, y los egresos en el momento que se esperan se pagan. Tiene como propósito medir la disponibilidad del efectivo para cancelar deudas con terceros y remunerar la inversión de los accionistas de la organización.

2.2.2.10 Beneficio Neto

El beneficio neto, es un cálculo que se realiza con respecto a un determinado periodo de tiempo. Su objetivo principal es demostrar información sobre el resultado económico obtenido por la organización en ese concreto periodo. Así mismo para realizar el cálculo se tiene en cuenta los ingresos obtenidos y a ello se le resta las diferencias de gastos y costos, tomando las obligaciones tributarias de la compañía. (Perez, 2019).

Por lo tanto, el beneficio neto, nos indicara ver como retornan las inversiones realizadas por el personal de la entidad, de esta forma permite al accionista a conocer cuánto dinero ganan sus inversiones. Así también permitirá a la empresa si existe potencia funcionamiento o, por el contrario, habría medidas correctivas que tomar.

El beneficio neto también llamado resultado de ejercicio, es un indicador obtenido restando los ingresos y egresos totales de la empresa durante la paridad evaluado. En general dicho beneficio permite a la organización de alguna manera evaluar su funcionamiento, decidir entre inversiones oportunas y mejorar la rentabilidad. En resumen, el beneficio neto es el dinero con el que cuenta la empresa luego de cumplir con sus compromisos, también permite decidir si existe potencial

funcionamiento en la empresa, hacer proyecciones y si debe de seguir en la actividad o al contrario deben de tomarse medidas para mejorar dicho balance.

2.3 Definición de términos

Solvencia económica: Es la capacidad que tiene una persona física o una compañía para cumplir con sus deudas y obligaciones a largo plazo, incluyendo los intereses, tarifas y comisiones asociados a ellas. Ser insolvente representa uno de los peores escenarios económicos porque la mayoría de las empresas que entran en un estado de insolvencia suelen terminar en quiebra. (Kreditweb, 2019).

Solvencia financiera: Es la facultad que tiene una compañía para alcanzar a cumplir con todas sus obligaciones sin importar el plazo. También se refiere y se entiende como liquidez, siendo uno de los grados de solvencia. (Maiterst, 2018).

Control interno: Es el conjunto de normas, principios, procesos, fundamentos, acciones, procedimientos, métodos y técnicas de instrumentos de control que, ordenadas, relacionadas entre sí, unidos entre las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función íntegra y eficaz, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Contraloría General de la República, 2021).

Liquidez: Es la capacidad de un activo que se convierte en dinero en corto plazo, su grado de liquidez es la velocidad de un activo que se pueden vender por otro. Cuando más liquidez tengamos de un activo más rápido podemos vender y tener menos riesgo. En conclusión, cuanto más fácil sea de convertir un activo en dinero, es más líquido. (Sevilla,2017).

Costos fijos: Son los que no dependen del volumen de producción de una empresa; es decir, no cambian en absoluto y si lo hacen tienen que ver con el contexto y en función de las circunstancias. (Diario Gestión, 2019).

Costos variables: Son aquellas que se cambian dependiendo a la magnitud de la producción y varían todos los días, meses y años. Así tenemos el precio de la materia prima que varía constantemente. (Diario Gestión, 2019).

Recursos propios: Los recursos propios son las aportaciones de los socios que suscriben el capital de una empresa, más las reservas que constituyen para hacer frente a situaciones extraordinarias y los beneficios generados que no hayan distribuido en forma de dividendos entre sus accionistas. (Vázquez, 2017).

Utilidad: Es un porcentaje de ganancias de la entidad que se distribuye entre los trabajadores luego que la organización ha compensado las pérdidas que arrastra de los ejercicios anteriores. Así mismo es un derecho que tienes todos los empleados en planilla una vez al año. (Gestión,2019).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

La presente tesis tuvo se basó en un enfoque cuantitativo, debido a que en la tesis se establecieron hipótesis con la finalidad de comprobarlas por medio de métodos estadísticos, siendo específicos, el uso de estadística descriptiva e inferencial.

Hernández y Mendoza (2018) mencionan:

El enfoque cuantitativo es una manera de representar un conjunto de procesos, una serie, progresión probativa. Así mismo, en cada fase antecede a la siguiente y no se puede saltar o evadir pasos. En los cuestionarios que se realiza se establece hipótesis y se establecen variables, luego se hace un plan que permita hacer la probación (diseño). Se distingue por que utiliza recolección e información que permite analizar los datos para responder a los problemas de investigación. (p.6).

3.2 Variables

3.2.1 Operacionalización de Variables

Variable independiente: Auditoría Interna

La auditoría interna es un conjunto de medidas, políticas y procedimientos determinados en la entidad para salvaguardar sus activos, reducir las posibilidades de fraude, incrementar y optimizar la eficiencia operativa, la calidad de la información económica y financiera, centralizándose en el ámbito operativos, contable y financiero. (Espichan,2018).

Dimensiones:

- Plan anual de control
- Evaluación de control interno y riesgos
- Obtención y evaluación de evidencias
- Informe de auditoría

Variable independiente: Rentabilidad

Para generar rentabilidad es importante que una empresa produzca utilidades, que a la vez trae consigo mismo riesgo los cuales se debe asumir con total compromiso. El análisis de rentabilidad es fundamental debido a que parte de las metas propuestas por la entidad, se espera generar beneficios y/o utilidad, y algunos mantener una empresa estable. (Castro,2020).

Dimensiones:

- Nivel de ingresos ordinarios y extraordinarios
- Capital de trabajo
- Flujo de caja
- Beneficio neto

Tabla 1*Operacionalización de variable Auditoría interna*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría interna	La auditoría interna se define como una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva y/o independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus metas aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (El instituto de auditores internos,2018)	Plan anual de control	Planeamiento y programación
			Criterios de evaluación
			Informe final
		Evaluación de control interno y riesgos	Valoración de riesgos
			Sistema de información
			Actividades de control
		Obtención y evaluación de evidencias	Inspección y observación
			Confirmaciones externas
			Procedimientos analíticos
		Informe de auditoria	Análisis de los estados financieros
			Análisis de las cuentas contables
			Toma de decisiones

Fuente: elaboración propia.

Tabla 2*Operacionalización de variable Rentabilidad*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Rentabilidad	Es el beneficio obtenido de una inversión, mide la efectividad de una empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones. así mismo la rentabilidad se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros, con el fin de tener resultados esperados y para la para buena toma de decisiones de la organización. (García, 2017)	Nivel de ingresos ordinarios y extraordinarios	Ingresos brutos
			Beneficio económico
			Patrimonio
		Capital de trabajo	Recursos económicos
			Activos fijos
			Pasivos
		Flujo de caja	Liquidez
			Clientes
			Proveedores
		Beneficio neto	Resultado económico
			Inversiones
			Capital

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

La auditoría interna se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

3.3.2. Hipótesis específicas

La auditoría interna se relaciona directamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

La auditoría interna se relaciona directamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

La auditoría interna se relaciona directamente con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

La auditoría interna se relaciona directamente con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

3.4. Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo básica debido a que se tuvo la intención de generar conocimientos para poder aportar al ya existente en el campo de las Ciencias Empresariales.

La investigación es básica cuando recoge información de la realidad para enriquecer el conocimiento teórico y científico ya existente. (Valderrama, 2018).

La investigación básica busca conocer un determinado tema, se centra en la producción de conocimiento teórico para comprender un fenómeno de estudio. Se usa generalmente en las ciencias sociales. (Sánchez, 2019).

El nivel de la investigación fue correlacional, debido a que se pretendió establecer la relación que existe entre la variable auditoría interna y la variable rentabilidad. Una definición: “Los estudios correlacionales buscan determinar cómo se vinculan diversos hechos, fenómenos, conceptos, variables o características entre sí, o también, si no se relacionan”. (Hernández y Mendoza, 2018, p. 116).

3.5. Diseño de la Investigación

En la presente investigación que se ha realizado es de tipo no experimental y de corte transversal o transaccional.

Hernández y Mendoza (2018) manifiestan sobre el diseño no experimental: “Es un tipo de estudio que se elabora sin modificar, cambiar o manipular de manera deliberada ambas variables, así mismo se analiza y se observa fenómenos igual a su contenido natural”. (p. 174).

En los diseños no experimentales, el investigador se centra en observar los fenómenos en su estado natural para luego analizarlos; no transforma ninguna realidad, pues el fenómeno de estudio ya sucedió o viene ocurriendo (Pino, 2016).

El corte transversal o transaccional se caracteriza por recolectar datos o información en un solo momento, en un tiempo único; solo una vez en el tiempo se realiza las mediciones de variables. (Hernández y Mendoza, 2018).

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

En la presente investigación realizada la población fue de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable de la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña.

En palabras de Hernández y Mendoza (2018), indican que: “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. (p.199).

3.6.2. Muestra

En la investigación no se consideró utilizar muestra debido a que toda la población objetivo del estudio fue accesible para obtener los datos necesarios. Por lo tanto, la población de 20 trabajadores fue la que se utilizó en su totalidad.

3.7. Técnicas e Instrumento de Recolección de datos

La técnica utilizada fueron las encuestas y el instrumento de recolección de datos que se utilizó fueron dos cuestionarios que se aplicaron a la población de forma presencial, ambos cuestionarios utilizaron una escala de Likert, la cual mantuvo las siguientes alternativas de respuesta:

- (1) Muy en desacuerdo
- (2) En desacuerdo
- (3) Indiferente
- (4) De acuerdo
- (5) Muy de acuerdo.

Las encuestas se ejecutaron de forma presencial con los debidos protocolos de bioseguridad, manteniendo el distanciamiento normado, y se recolectó la información en un período de 05 días aproximadamente, conforme se les ubicaba a los encuestados, se les daba un tiempo para que puedan contestar cómodamente y no sientan presión, asimismo, fueron anónimos. A continuación, se presentan las fichas técnicas de los cuestionarios aplicados.

Tabla 3

Ficha técnica del cuestionario de Auditoría interna.

ASPECTOS	DESCRIPCIÓN
Tipo de instrumento	Cuestionario
Cantidad de ítems	12
Escala	Likert
Valores de la escala	Muy de acuerdo (5), De acuerdo (4), Indiferente (3), En desacuerdo (2), Muy en desacuerdo (1).
Tipo de respuesta	5 respuestas cerradas
Dimensiones	<ul style="list-style-type: none"> • Plan anual de control • Evaluación de control interno y riesgos • Obtención y evaluación de evidencias • Informe de auditoría
Participantes	20
Tiempo estimado de aplicación	15 minutos por trabajador

Fuente: elaboración propia

Tabla 4*Ficha técnica del cuestionario de Rentabilidad.*

ASPECTOS	DESCRIPCIÓN
Tipo de instrumento	Cuestionario
Cantidad de ítems	12
Escala	Likert
Valores de la escala	Muy de acuerdo (5), De acuerdo (4), Indiferente (3), En desacuerdo (2), Muy en desacuerdo (1).
Tipo de respuesta	5 respuestas cerradas
Dimensiones	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de ingresos ordinarios y extraordinarios • Capital de trabajo • Flujo de caja • Beneficio neto
Participantes	20
Tiempo estimado de aplicación	15 minutos por trabajador

Fuente: elaboración propia

Los ejemplares de cuestionarios que se utilizaron en la recolección de datos se presentan en la sección de Apéndices en la presente tesis.

Validez de los instrumentos de recolección de datos

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide eficazmente la variable que pretende medir. (Hernández y Mendoza, 2018). En la validación de los instrumentos de recolección de datos, se utilizó la técnica del juicio de expertos, por lo que se sometieron ambos cuestionarios a la evaluación de 03 expertos en las variables, mostrando sus decisiones en la siguiente tabla:

Tabla 5

Resumen de validación de juicios de expertos.

		Jueces expertos	Cuestionario	Puntaje	Resultado
Arias	Vega,	Contador Público	Auditoría	45	El instrumento se puede aplicar
Alexis		Colegiado	interna		
Arias	Vega,	Contador Público	Rentabilidad	47	El instrumento se puede aplicar
Alexis		Colegiado			
Vega		Contador Público	Auditoría	45	El instrumento se puede aplicar
Villanueva,			interna		
Meri					
Vega		Contador Público	Rentabilidad	46	El instrumento se puede aplicar
Villanueva,					
Meri					

Peralta	Lic.	Auditoría	45	El instrumento se
Huayna,	Administración	interna		puede aplicar
Milagros	de empresas			
Peralta	Lic.	Rentabilidad	45	El instrumento se
Huayna,	Administración			puede aplicar
Milagros	de empresas			
	Resultado			Sí se puede
	general			aplicar

Fuente: elaboración propia

Nota: Las fichas de validación de juicios de expertos se adjuntan en la parte de apéndices.

Los resultados del juicio de expertos indican que los cuestionarios tienen validez aceptable y pueden aplicarse a la población identificada en el estudio.

Análisis de confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

La confiabilidad mediante la técnica de consistencia interna de una escala sirve para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados. Para la confiabilidad se aplica la técnica del Alfa de Cronbach, la cual mide el grado en el que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes en los casos. (Hernández y Mendoza, 2018).

La confiabilidad o fiabilidad de un instrumento es la estabilidad que tiene el mismo para que cuando se aplique repetidas veces la tendencia otorgue resultados parecidos. (Sánchez, 2019). Para la confiabilidad se realizó una prueba piloto a 08 trabajadores de la población identificada en

la tesis, y después con sus datos se calcularon los coeficientes del Alfa de Cronbach para cada cuestionario.

Tabla 6

Interpretación de los coeficientes de Alfa de Cronbach.

Escala	Categoría
r = 1	Confiabilidad perfecta
0,90 – 0,99	Confiabilidad muy alta
0,70 – 0,89	Confiabilidad alta
0,60 – 0,69	Confiabilidad aceptable
0,40 – 0,59	Confiabilidad moderada
0,30 – 0,39	Confiabilidad baja
0,10 – 0,29	Confiabilidad muy baja
0,01 – 0,09	Confiabilidad despreciable
r = 0	Confiabilidad nula

Fuente: Valderrama (2018).

Los resultados fueron:

Tabla 7

Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Auditoría interna.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,784	12

Nota: prueba piloto aplicada a 08 trabajadores de la población de estudio.

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

El coeficiente Alfa de Cronbach indicó un valor de 0,784; lo cual ratifica que el cuestionario para la variable Auditoría interna posee confiabilidad alta (ver tabla de interpretación de valores), por lo tanto, se pudo aplicar el instrumento mencionado.

Tabla 8

Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Rentabilidad.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,813	12

Nota: prueba piloto aplicada a 08 trabajadores de la población de estudio.

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

El coeficiente Alfa de Cronbach indicó un valor de 0,813; lo cual evidencia que el cuestionario para la variable Rentabilidad posee confiabilidad alta (ver tabla de interpretación de valores), por lo tanto, se pudo aplicar el instrumento mencionado.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Resultados descriptivos

En el presente sub título se hace una descripción ítem por ítem de ambos cuestionarios, para la variable Auditoría interna, y para la variable Rentabilidad respectivamente; se presentan los ítems con sus respectivas tablas de frecuencia y gráficos de barras, con su descripción.

Cuestionario para la variable: Auditoría interna.

Tabla 9

Frecuencias para el ítem 01 de la variable Auditoría interna.

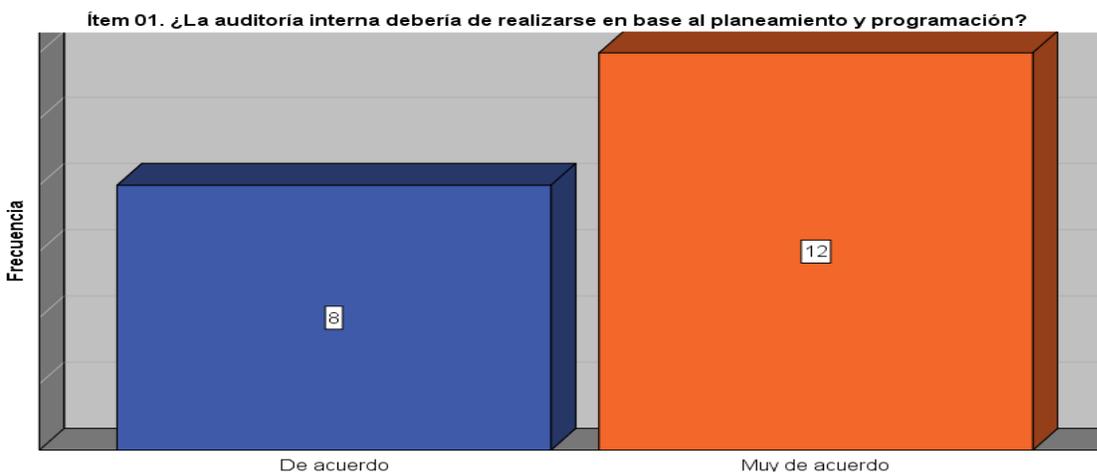
Ítem 01. ¿La auditoría interna debería de realizarse en base al planeamiento y programación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	8	40,0	40,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 1

Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 09 y figura 01, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 08 indicaron estar de acuerdo con que la auditoría interna debería de realizarse en base al planeamiento y programación. Se afirma que la percepción en la totalidad de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 10

Frecuencias para el ítem 02 de la variable Auditoría interna.

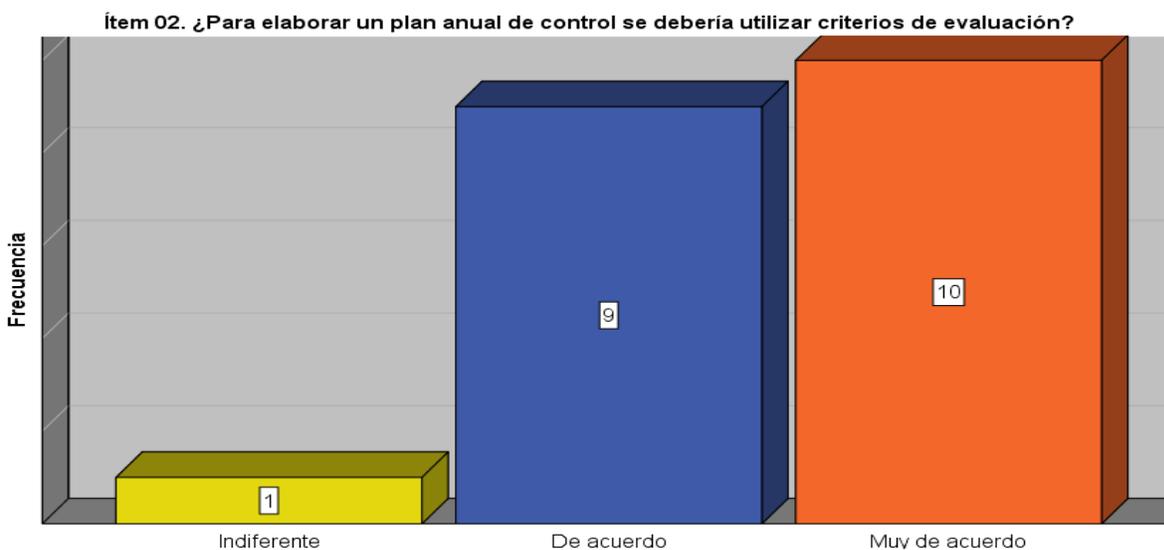
Ítem 02. ¿Para elaborar un plan anual de control se debería utilizar criterios de evaluación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 2

Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25

Como se puede observar en la tabla 10 y figura 02, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 09 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar indiferente con que para elaborar un plan anual de control se debería utilizar criterios de evaluación. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 11

Frecuencias para el ítem 03 de la variable Auditoría interna.

Ítem 03. ¿El informe final de una auditoría interna debería indicar opinión de los auditores de cuentas en base a unas evidencias contables y financieras de la empresa?

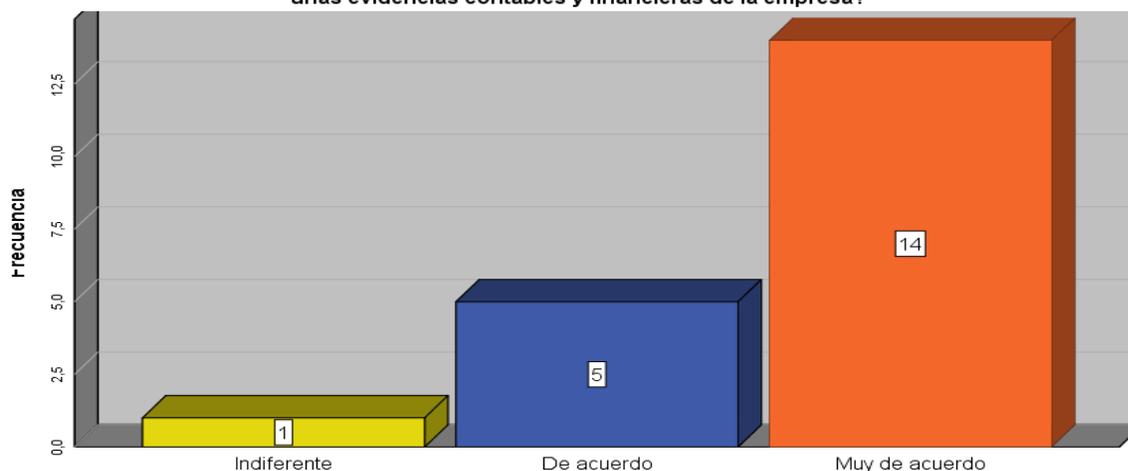
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	5	25,0	25,0	30,0
	Muy de acuerdo	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 3

Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Auditoría interna.

Ítem 03. ¿El informe final de una auditoría interna debería indicar opinión de los auditores de cuentas en base a unas evidencias contables y financieras de la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 11 y figura 03, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 14 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 05 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar indiferente con que el informe final de una auditoría interna debería indicar opinión de los auditores de cuentas en base a unas evidencias contables y financieras de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 12

Frecuencias para el ítem 04 de la variable Auditoría interna.

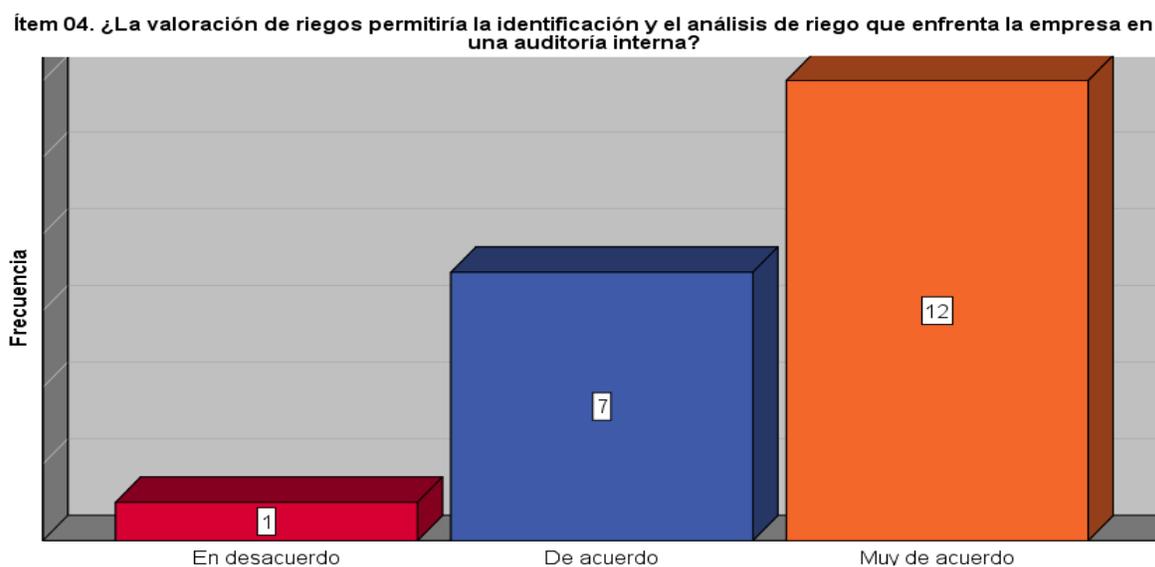
Ítem 04. ¿La valoración de riesgos permitiría la identificación y el análisis de riesgo que enfrenta la empresa en una auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 4

Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 12 y figura 04, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 07 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar en desacuerdo con que la valoración de riesgos permitiría la identificación y el análisis de riesgo que enfrenta la empresa en una auditoría interna. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 13

Frecuencias para el ítem 05 de la variable Auditoría interna.

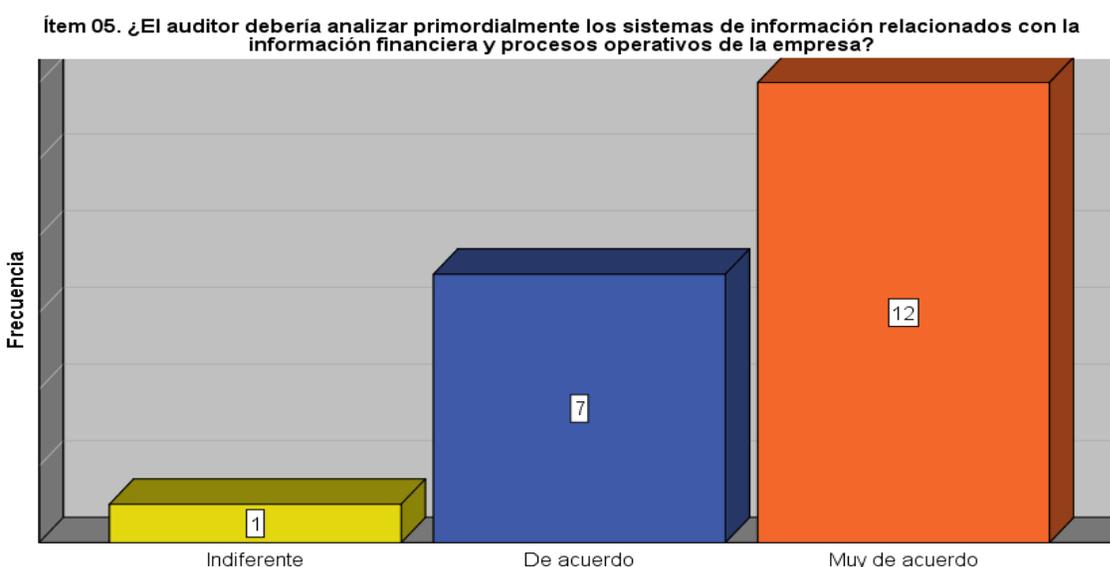
Ítem 05. ¿El auditor debería analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera y procesos operativos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 5

Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 13 y figura 05, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 07 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar indiferente con que el auditor debería analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera y procesos operativos de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 14

Frecuencias para el ítem 06 de la variable Auditoría interna.

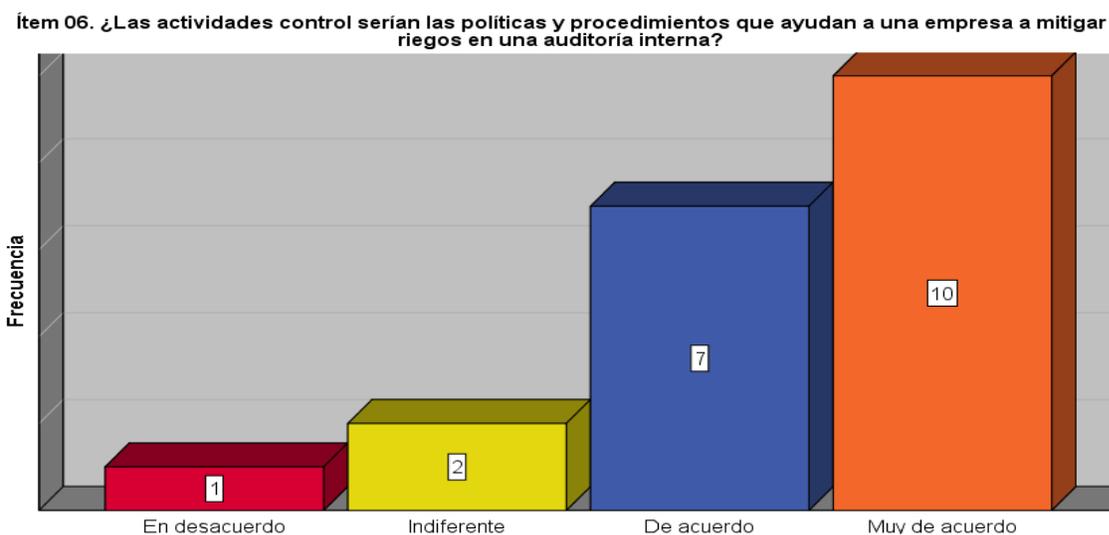
Ítem 06. ¿Las actividades control serían las políticas y procedimientos que ayudan a una empresa a mitigar riesgos en una auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	2	10,0	10,0	15,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 6

Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 14 y figura 06, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 07 indicaron estar de acuerdo, y 02 manifestaron estar indiferentes, y 01 estuvo en desacuerdo con que las actividades control serían las políticas y procedimientos que ayudan a una empresa a mitigar riesgos en una auditoría interna. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 15

Frecuencias para el ítem 07 de la variable Auditoría interna.

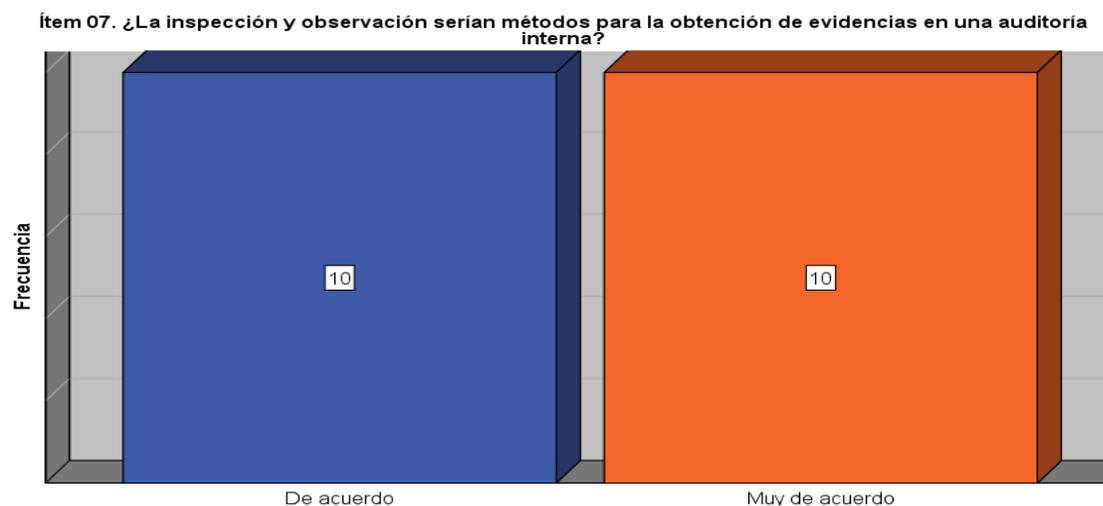
Ítem 07. ¿La inspección y observación serían métodos para la obtención de evidencias en una auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 7

Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 15 y figura 07, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 10 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 10 indicaron estar de acuerdo con que la inspección y observación serían métodos para la obtención de evidencias en una auditoría interna. Se afirma que la percepción en la totalidad de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 16

Frecuencias para el ítem 08 de la variable Auditoría interna.

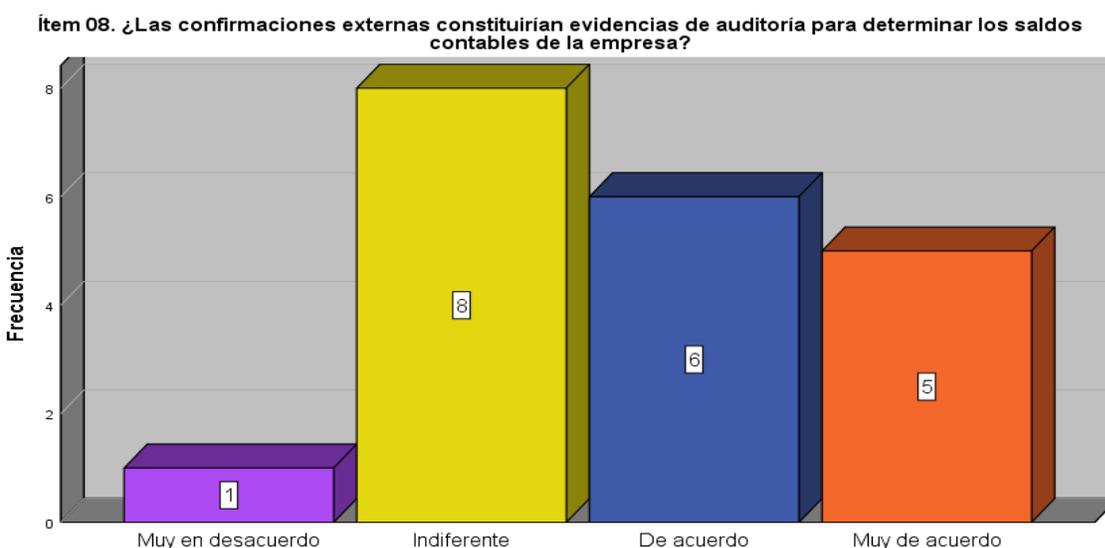
Ítem 08. ¿Las confirmaciones externas constituirían evidencias de auditoría para determinar los saldos contables de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	8	40,0	40,0	45,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	75,0
	Muy de acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 8

Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 16 y figura 08, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 05 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 06 indicaron estar de acuerdo, y 08 manifestaron estar indiferentes, y 01 estuvo muy en desacuerdo con que las confirmaciones externas constituirían evidencias de auditoría para determinar los saldos contables de la empresa. Se afirma que la percepción en los trabajadores está casi equilibrada entre percepción positiva y negativa frente al ítem.

Tabla 17

Frecuencias para el ítem 09 de la variable Auditoría interna.

Ítem 09. ¿Los procedimientos analíticos deben constituirse en evaluaciones financieras mediante análisis y procedimientos en una auditoría interna?

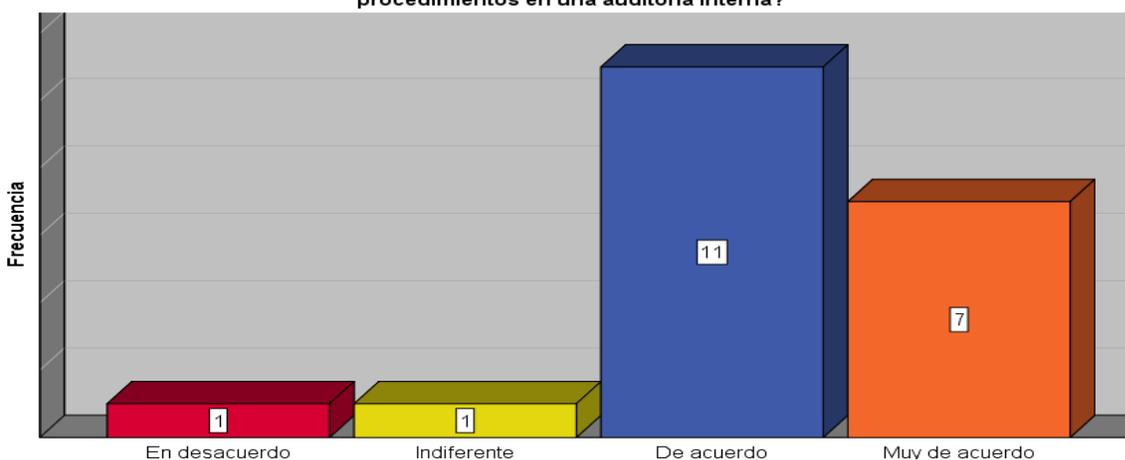
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	10,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	65,0
	Muy de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 9

Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Auditoría interna.

Ítem 09. ¿Los procedimientos analíticos deben constituirse en evaluaciones financieras mediante análisis y procedimientos en una auditoría interna?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 17 y figura 09, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 11 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar indiferente, y 01 estuvo en desacuerdo con que los procedimientos analíticos deben constituirse en evaluaciones financieras mediante análisis y procedimientos en una auditoría interna. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 18

Frecuencias para el ítem 10 de la variable Auditoría interna.

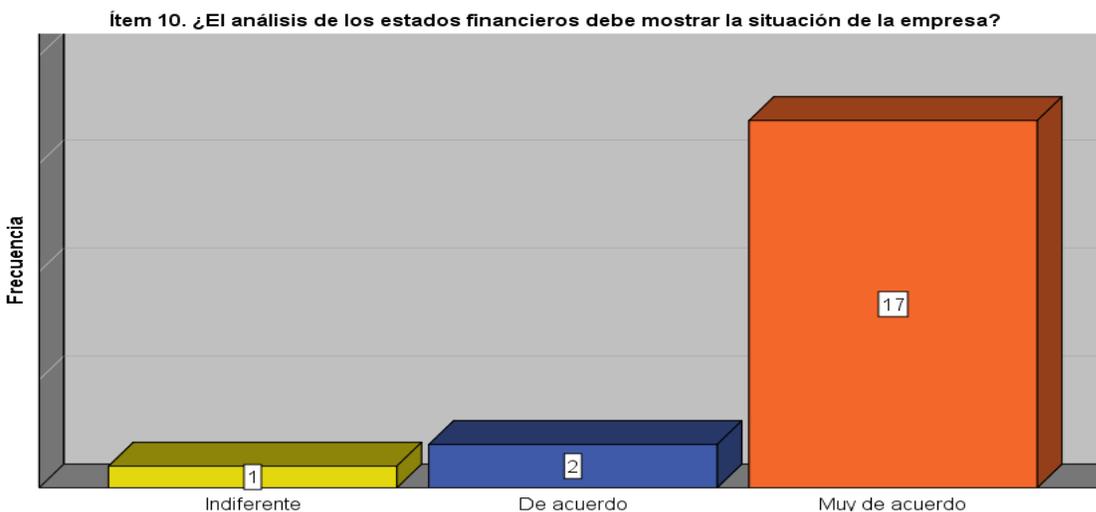
Ítem 10. ¿El análisis de los estados financieros debe mostrar la situación de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 10

Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 18 y figura 10, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 17 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 02 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar indiferente con que el análisis de los estados financieros debe mostrar la situación de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 19

Frecuencias para el ítem 11 de la variable Auditoría interna.

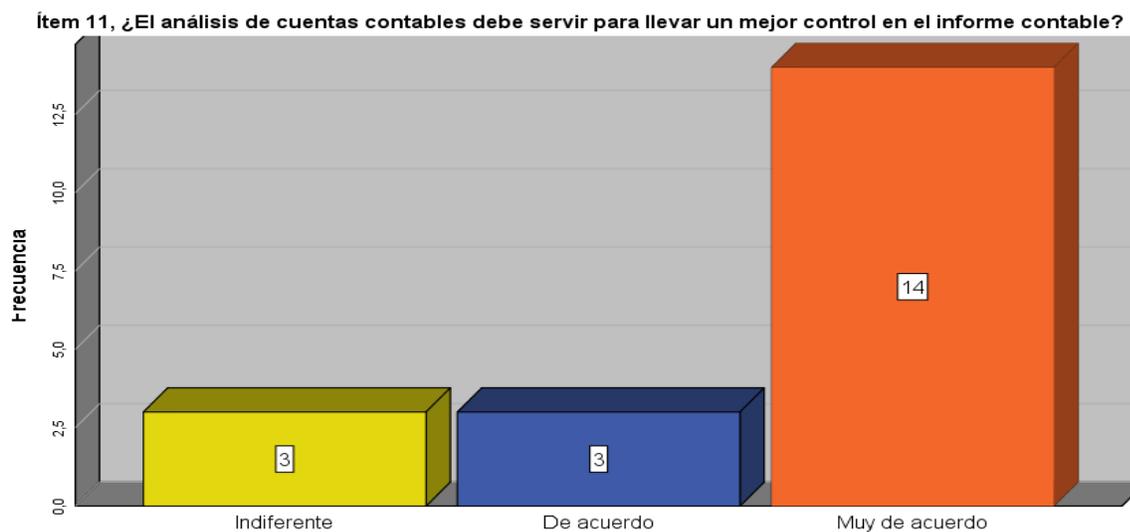
Ítem 11, ¿El análisis de cuentas contables debe servir para llevar un mejor control en el informe contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	15,0	15,0	15,0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	30,0
	Muy de acuerdo	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 11

Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 19 y figura 11, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 14 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 03 indicaron estar de acuerdo, y 03 manifestaron estar indiferente con que el análisis de cuentas contables debe servir para llevar un mejor control en el informe contable. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 20

Frecuencias para el ítem 12 de la variable Auditoría interna.

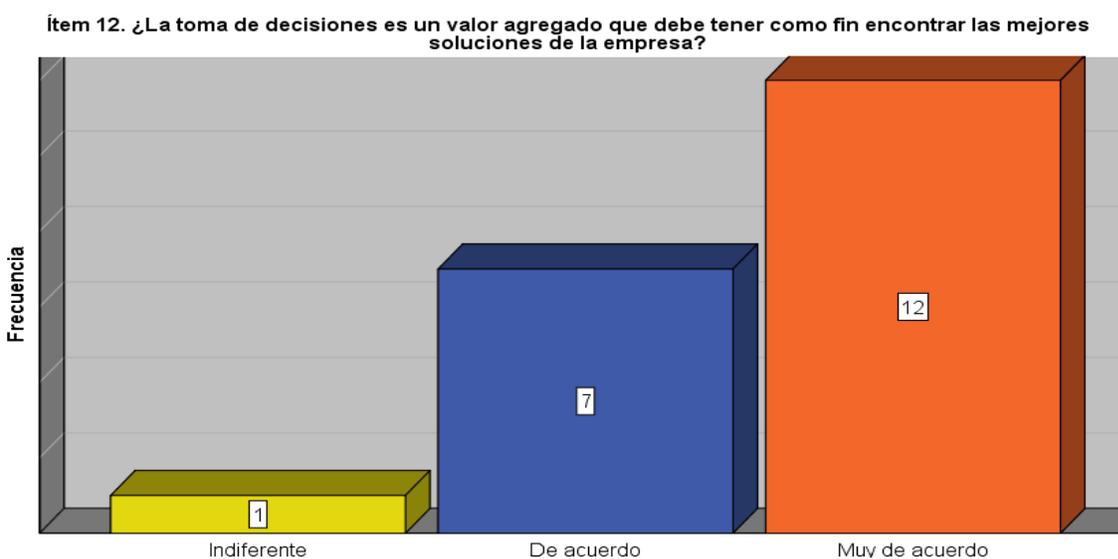
Ítem 12. ¿La toma de decisiones es un valor agregado que debe tener como fin encontrar las mejores soluciones de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 12

Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 20 y figura 12, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 07 indicaron estar de acuerdo, y 01 manifestó estar indiferente con que la toma de decisiones es un valor agregado que debe tener como fin encontrar las mejores soluciones de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Cuestionario para la variable: Rentabilidad.

Tabla 21

Frecuencias para el ítem 01 de la variable Rentabilidad.

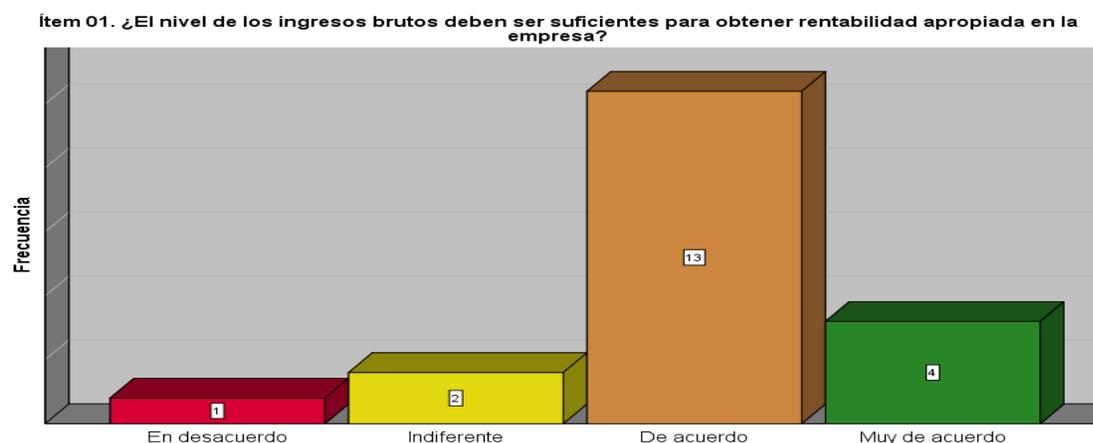
Ítem 01. ¿El nivel de los ingresos brutos debe ser suficiente para obtener rentabilidad apropiada en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	2	10,0	10,0	15,0
	De acuerdo	13	65,0	65,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 13

Gráfico de barras para el ítem 01 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 21 y figura 13, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 04 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 13 indicaron estar de acuerdo, 02 manifestaron estar indiferente, y 01 estuvo en desacuerdo con que el nivel de los ingresos brutos debe ser suficiente para obtener rentabilidad apropiada en la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 22

Frecuencias para el ítem 02 de la variable Rentabilidad.

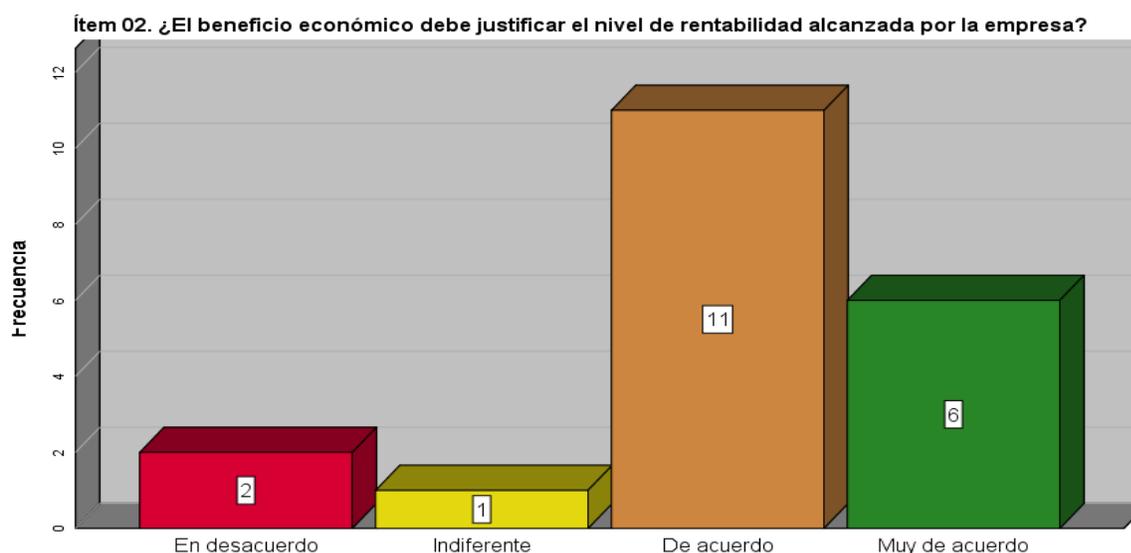
Ítem 02. ¿El beneficio económico debe justificar el nivel de rentabilidad alcanzada por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 14

Gráfico de barras para el ítem 02 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 22 y figura 14, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 06 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 11 indicaron estar de acuerdo, 01 manifestó estar indiferente, y 02 estuvieron en desacuerdo con que el beneficio económico debe justificar el nivel de rentabilidad alcanzada por la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 23

Frecuencias para el ítem 03 de la variable Rentabilidad.

Ítem 03. ¿El patrimonio son todos aquellos elementos que constituyen financiaron propia de la empresa para obtener rentabilidad?

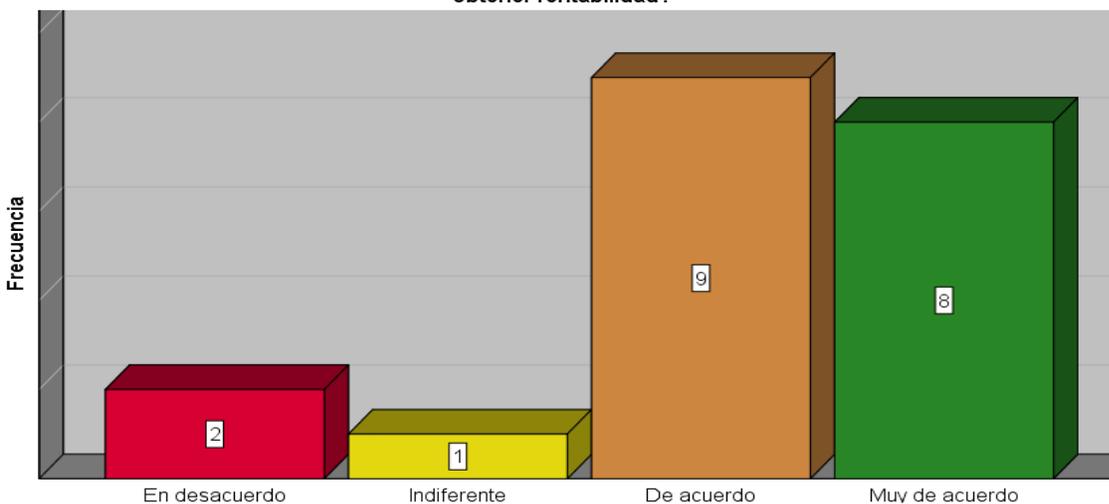
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	60,0
	Muy de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 15

Gráfico de barras para el ítem 03 de la variable Rentabilidad.

Ítem 03. ¿El patrimonio son todos aquellos elementos que constituyen financiaron propia de la empresa para obtener rentabilidad?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 23 y figura 15, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 09 indicaron estar de acuerdo, 01 manifestó estar indiferente, y 02 estuvieron en desacuerdo con que el patrimonio son todos aquellos elementos que constituyen financiaron propia de la empresa para obtener rentabilidad. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 24

Frecuencias para el ítem 04 de la variable Rentabilidad.

Ítem 04. ¿Los recursos económicos deben ser suficientes para obtener rentabilidad aceptable en la empresa?

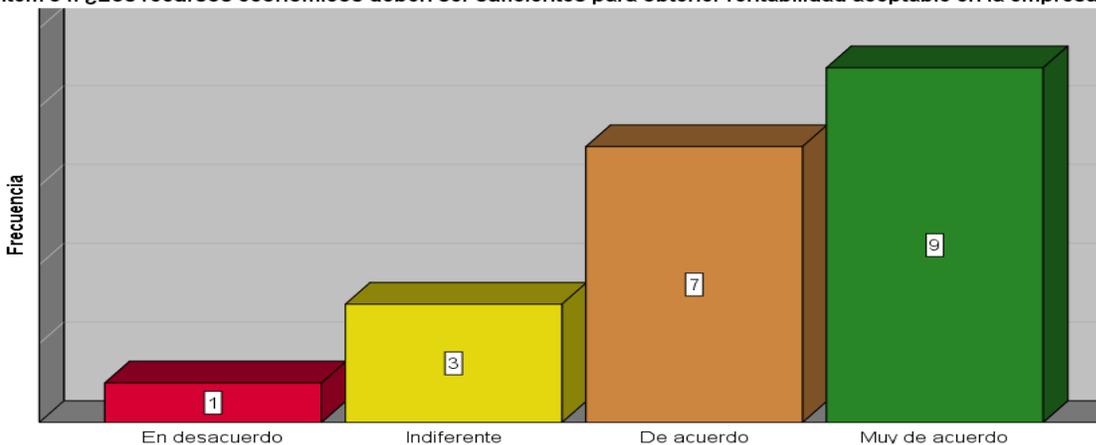
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	3	15,0	15,0	20,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	55,0
	Muy de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 16

Gráfico de barras para el ítem 04 de la variable Rentabilidad.

Ítem 04. ¿Los recursos económicos deben ser suficientes para obtener rentabilidad aceptable en la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 24 y figura 16, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 07 indicaron estar de acuerdo, 03 manifestaron estar indiferentes, y 01 estuvo en desacuerdo con que los recursos económicos deben ser suficientes para obtener rentabilidad aceptable en la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 25

Frecuencias para el ítem 05 de la variable Rentabilidad.

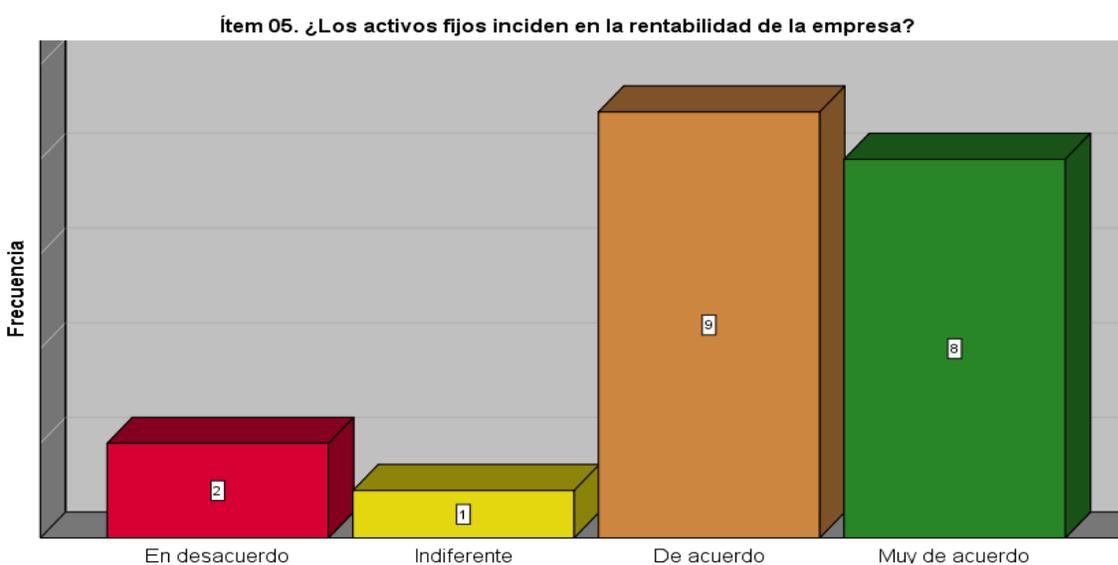
Ítem 05. ¿Los activos fijos inciden en la rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	60,0
	Muy de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 17

Gráfico de barras para el ítem 05 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 25 y figura 17, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 09 indicaron estar de acuerdo, 01 manifestó estar indiferente, y 02 estuvieron en desacuerdo con que los activos fijos inciden en la rentabilidad de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 26

Frecuencias para el ítem 06 de la variable Rentabilidad.

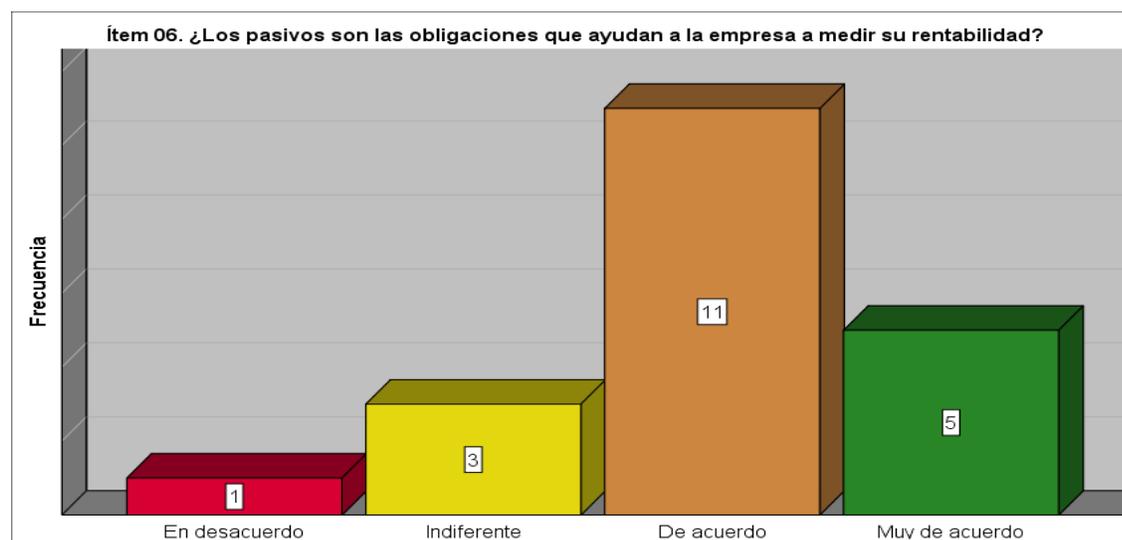
Ítem 06. ¿Los pasivos son las obligaciones que ayudan a la empresa a medir su rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	3	15,0	15,0	20,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	75,0
	Muy de acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 18

Gráfico de barras para el ítem 06 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 26 y figura 18, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 05 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 11 indicaron estar de acuerdo, 03 manifestaron estar indiferentes, y 01 estuvo en desacuerdo con que los pasivos son las obligaciones que ayudan a la empresa a medir su rentabilidad. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 27

Frecuencias para el ítem 07 de la variable Rentabilidad.

Ítem 07. ¿La liquidez revela el movimiento de ingresos de dinero que soportan la rentabilidad del periodo en la empresa?

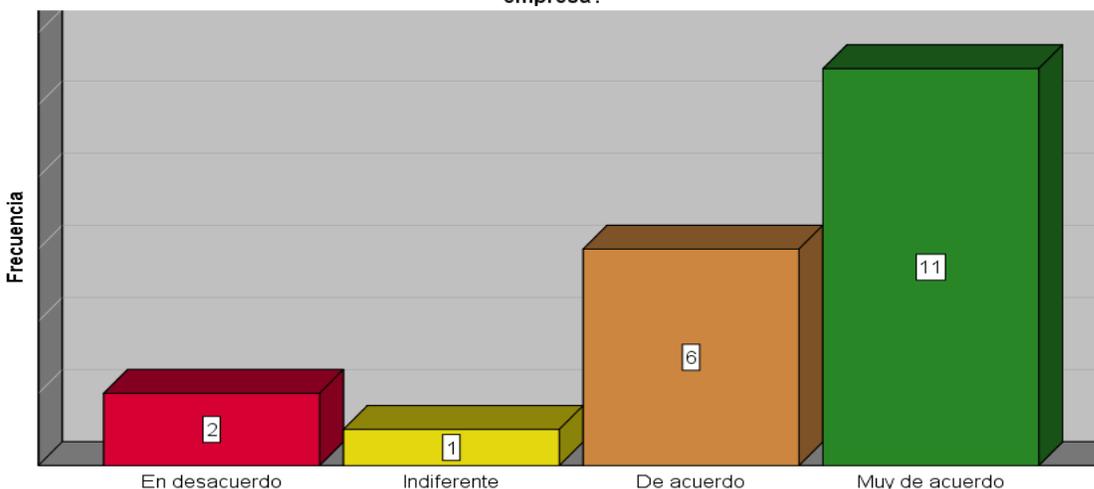
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	45,0
	Muy de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 19

Gráfico de barras para el ítem 07 de la variable Rentabilidad.

Ítem 07. ¿La liquidez revela el movimiento de ingresos de dinero que soportan la rentabilidad del periodo en la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 27 y figura 19, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 11 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 06 indicaron estar de acuerdo, 01 manifestó estar indiferente, y 02 estuvieron en desacuerdo con que la liquidez revela el movimiento de ingresos de dinero que soportan la rentabilidad del periodo en la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 28

Frecuencias para el ítem 08 de la variable Rentabilidad.

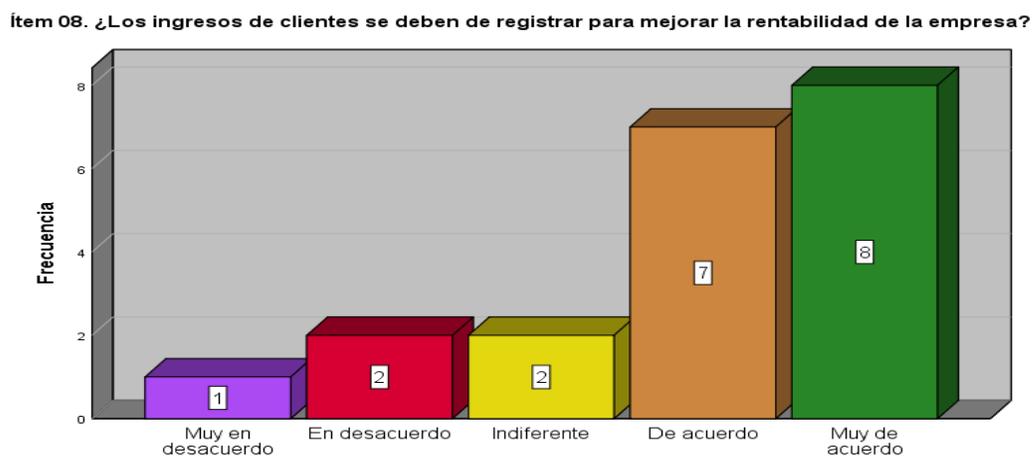
Ítem 08. ¿Los ingresos de clientes se deben de registrar para mejorar la rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	Indiferente	2	10,0	10,0	25,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	60,0
	Muy de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 20

Gráfico de barras para el ítem 08 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 28 y figura 20, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 08 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 07 indicaron estar de acuerdo, 02 manifestaron estar indiferente, y 02 estuvieron en desacuerdo, y 01 estuvo muy en desacuerdo con que los ingresos de clientes se deben de registrar para mejorar la rentabilidad de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 29

Frecuencias para el ítem 09 de la variable Rentabilidad.

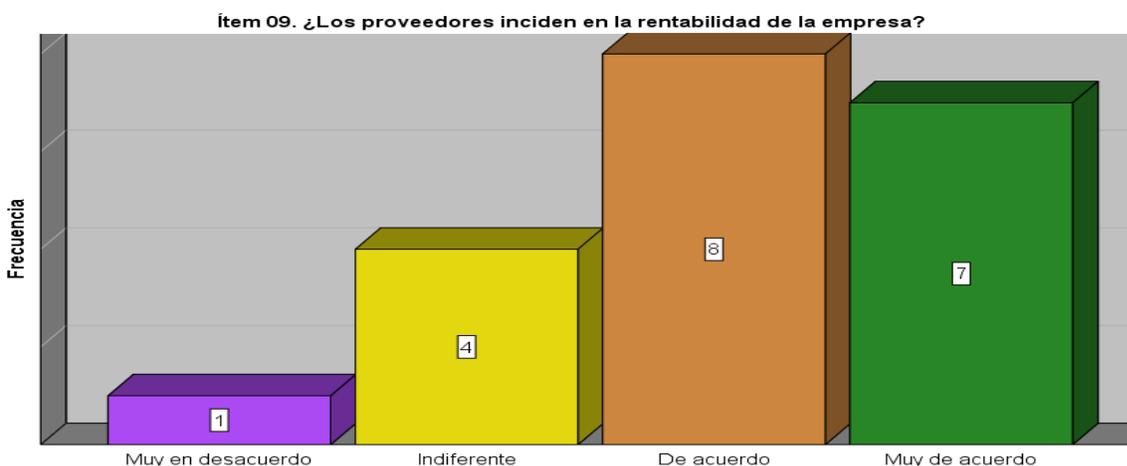
Ítem 09. ¿Los proveedores inciden en la rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	4	20,0	20,0	25,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	65,0
	Muy de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 21

Gráfico de barras para el ítem 09 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 29 y figura 21, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 07 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 08 indicaron estar de acuerdo, 04 manifestaron estar indiferentes, y 01 estuvo muy en desacuerdo con que los proveedores inciden en la rentabilidad de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 30

Frecuencias para el ítem 10 de la variable Rentabilidad.

Ítem 10. ¿El resultado económico que se obtendría justifica el nivel de rentabilidad alcanzado por la empresa?

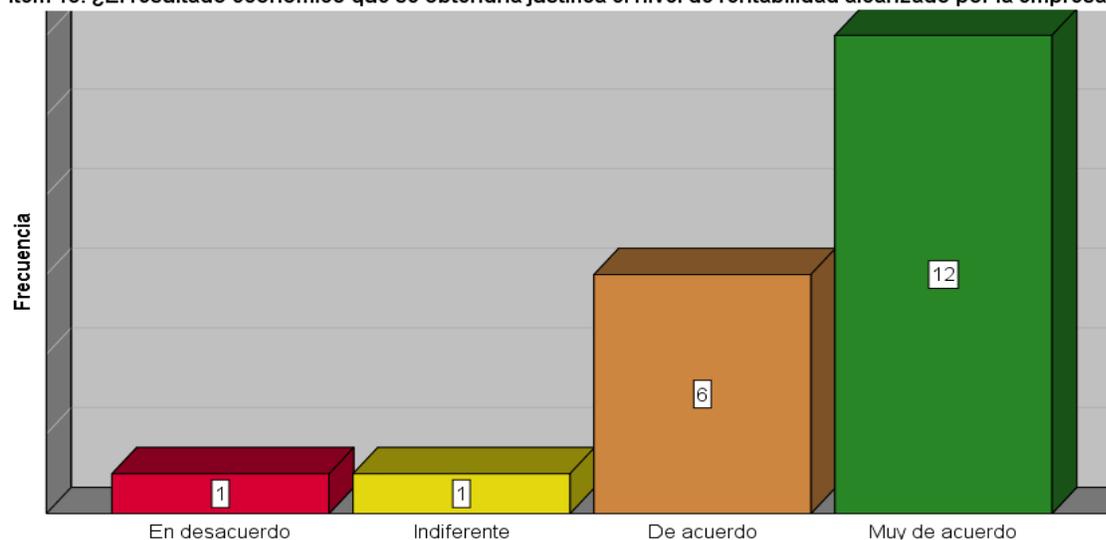
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	10,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 22

Gráfico de barras para el ítem 10 de la variable Rentabilidad.

Ítem 10. ¿El resultado económico que se obtendría justifica el nivel de rentabilidad alcanzado por la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 30 figura 22, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 12 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 06 indicaron estar de acuerdo, 01 manifestó estar indiferente, y 01 estuvo en desacuerdo con que el resultado económico que se obtendría justifica el nivel de rentabilidad alcanzado por la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 31

Frecuencias para el ítem 11 de la variable Rentabilidad.

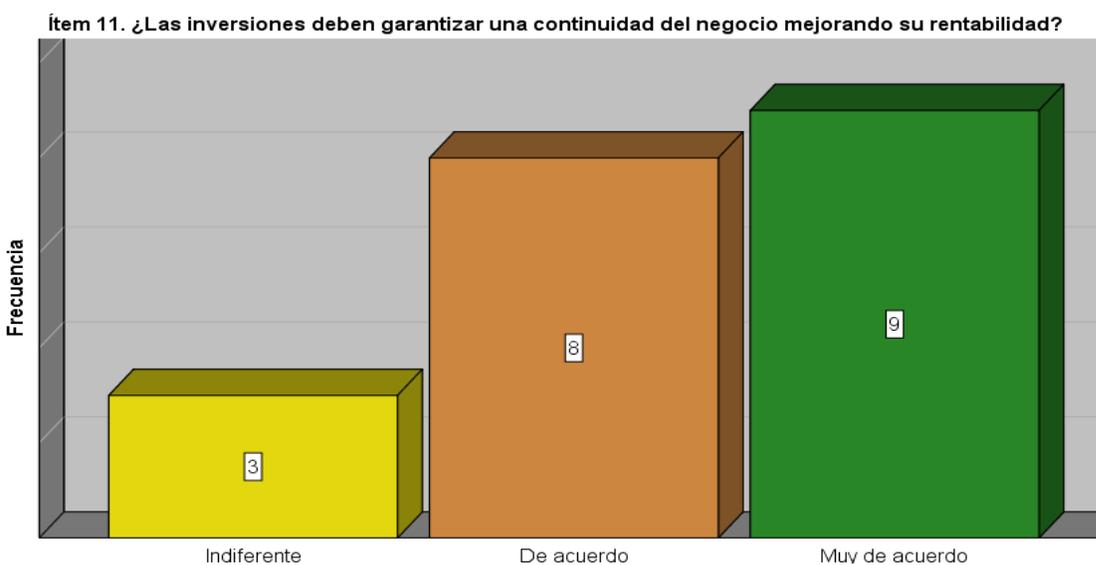
Ítem 11. ¿Las inversiones deben garantizar una continuidad del negocio mejorando su rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	15,0	15,0	15,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	55,0
	Muy de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 23

Gráfico de barras para el ítem 11 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 31 y figura 23, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 09 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 08 indicaron estar de acuerdo, 03 manifestaron estar indiferentes con que las inversiones deben garantizar una continuidad del negocio mejorando su rentabilidad. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

Tabla 32

Frecuencias para el ítem 12 de la variable Rentabilidad.

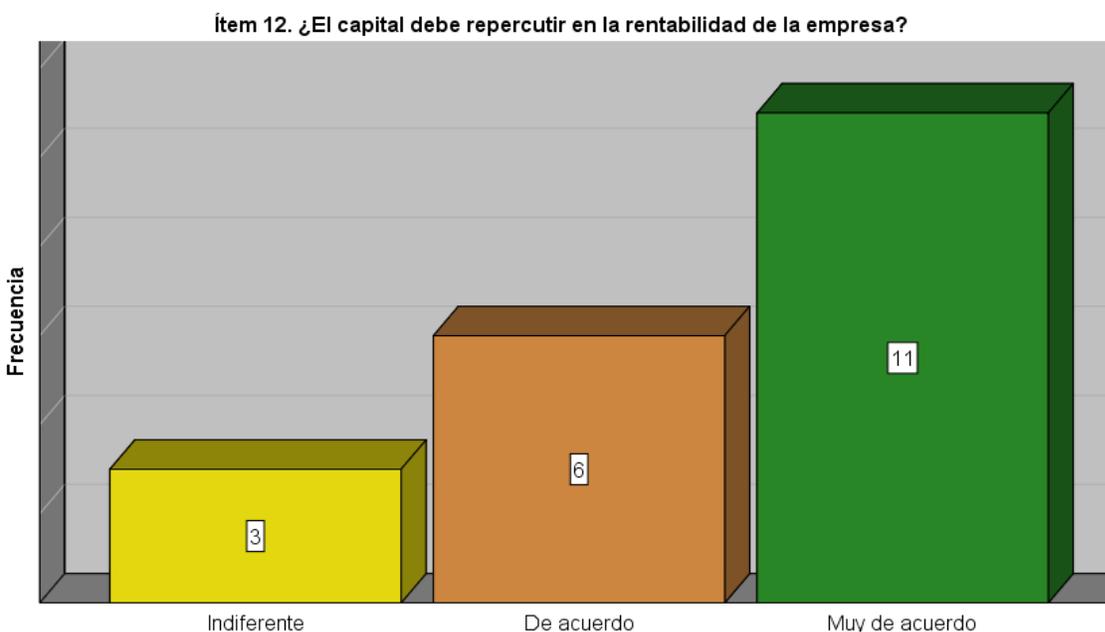
Ítem 12. ¿El capital debe repercutir en la rentabilidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	15,0	15,0	15,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	45,0
	Muy de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Figura 24

Gráfico de barras para el ítem 12 de la variable Rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 25.

Como se puede observar en la tabla 32 y figura 24, de un total de 20 trabajadores de las áreas administrativa y contable, 11 indicaron la alternativa muy de acuerdo, 06 indicaron estar de acuerdo, 03 manifestaron estar indiferentes con que el capital debe de repercutir en la rentabilidad de la empresa. Se afirma que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva frente al ítem.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Prueba de Normalidad para las variables de estudio:

Antes de realizar la comprobación de hipótesis se realizó la **Prueba de Normalidad** de los datos para elegir una prueba estadística:

H_1 : Los datos de las variables presentan una distribución no Normal.

H_0 : Los datos de las variables presentan una distribución Normal.

Se estableció una significancia teórica del 0,05.

Se aplicó la prueba de Normalidad para la variable auditoría interna y la variable rentabilidad, y se obtuvo la siguiente tabla:

Tabla 33

Prueba de Normalidad para las variables auditoría interna y rentabilidad.

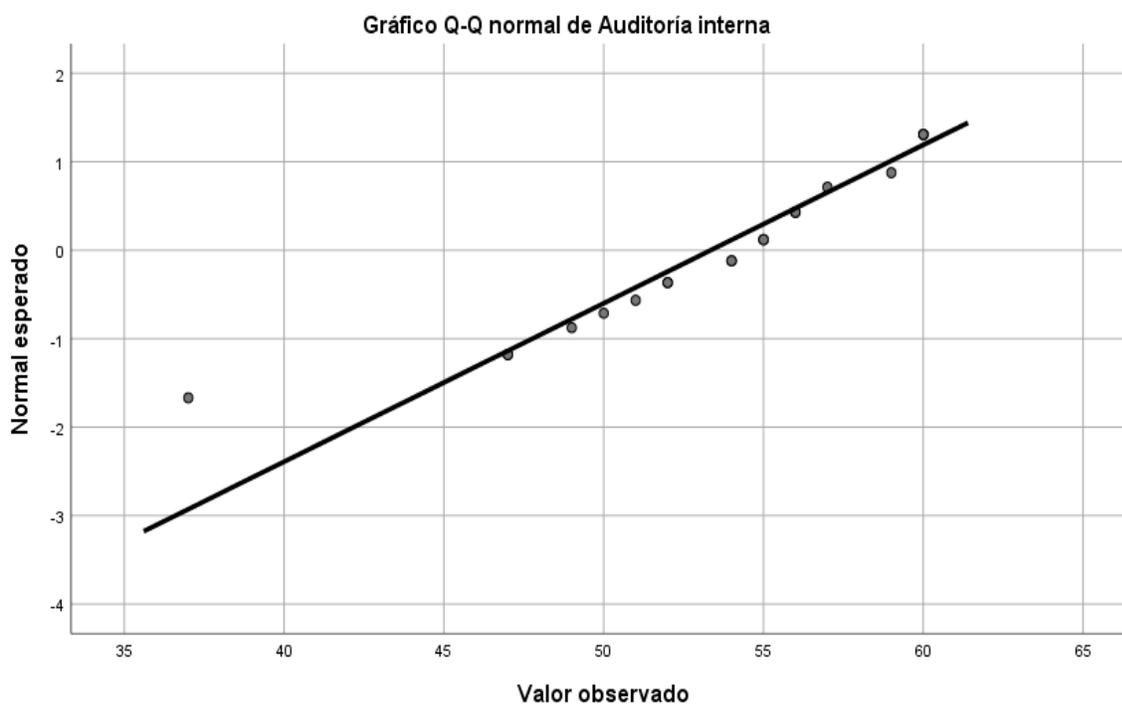
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,146	20	,200*	,898	20	,038
Rentabilidad	,203	20	,030	,892	20	,029

Fuente: elaboración propia – SPSS 25

Debido a que se trabajó con una población de 20 sujetos, se escogió la prueba de *Shapiro - Wilk*, se observó que en ambas variables de estudio; las sig. son $<$ al 0,05 establecido como significancia para la prueba de Normalidad, siendo 0,038 y 0,029 respectivamente. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se afirma con un 95% de confianza que los datos de ambas variables presentan una distribución No Normal; en consecuencia, se trabaja con una prueba no paramétrica denominada **la prueba de Correlación del Rho de Spearman**.

Figura 25

Gráfico de dispersión para la variable auditoría interna.

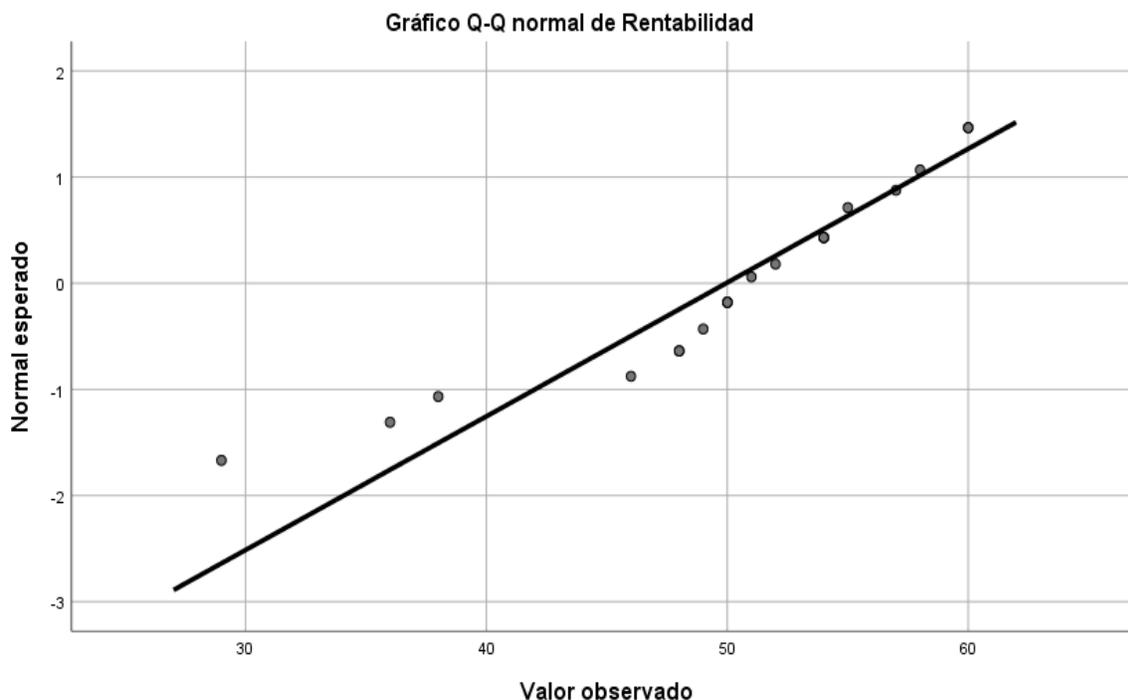


Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Como se observa en la figura 25, los datos de la variable auditoría interna tienden a la No Normalidad, lo cual reafirma la utilización de una prueba no paramétrica, en este caso la Correlación del Rho de Spearman.

Figura 26

Gráfico de dispersión para la variable rentabilidad.



Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Como se observa en la figura 26, los datos de la variable rentabilidad tienden a la No Normalidad, lo cual reafirma la utilización de una prueba no paramétrica, en este caso la Correlación del Rho de Spearman.

4.2.2. Comprobación de hipótesis

Comprobación de hipótesis general

H_1 : La auditoría interna se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

H_0 : La auditoría interna no se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

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

Se aplicó la prueba de Correlación del Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 34

Prueba de Correlación del Rho de Spearman para las variables auditoría interna y rentabilidad.

Correlaciones			Auditoría interna	Rentabilidad
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1,000	,832
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,832	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es < al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H_0).

Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,832; lo cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables.

Comprobación hipótesis específica 01

H_1 : La auditoría interna se relaciona directamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

H_0 : La auditoría interna no se relaciona directamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

Se estableció la significancia teórica del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación del Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 35

Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variable auditoría interna y la dimensión ingresos ordinarios y extraordinarios.

			Correlaciones	
			Auditoría interna	Ingresos ordinarios y extraordinarios
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,687
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	Ingresos ordinarios y extraordinarios	Coefficiente de correlación	,687	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,001; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H_0). **Conclusión:** Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna se relaciona directamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de

correlación fue 0,687; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión de ingresos ordinarios y extraordinarios.

Comprobación hipótesis específica 02

H₁: La auditoría interna se relaciona directamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

H₀: La auditoría interna no se relaciona directamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

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

Se aplicó la prueba de Correlación del Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados.

Tabla 36

Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variables auditoría interna y la dimensión capital de trabajo.

			Correlaciones	
			Auditoría interna	Capital de trabajo
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1,000	,666
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	Capital de trabajo	Coeficiente de correlación	,666	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,001; y a su vez es < al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H₀).

Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza que la auditoría interna se relaciona directamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,666; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión capital de trabajo.

Comprobación hipótesis específica 03

H₁: La auditoría interna se relaciona directamente con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

H₀: La auditoría interna no se relaciona directamente con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

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

Se aplicó la prueba de Correlación del Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 37

Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variable auditoría interna y la dimensión flujo de caja.

			Correlaciones	
			Auditoría interna	Flujo de caja
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,746
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Flujo de caja	Coefficiente de correlación	,746	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H_0). Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna se relaciona directamente con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,746; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión flujo de caja.

Comprobación hipótesis específica 04

H_1 : La auditoría interna se relaciona directamente con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

H_0 : La auditoría interna no se relaciona directamente con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.

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

Se aplicó la prueba de Correlación del Rho de Spearman y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 38

Prueba de Correlación del Rho de Spearman para la variable auditoría interna y la dimensión beneficio neto.

Correlaciones			Auditoría interna	Beneficio neto
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,834
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Beneficio neto	Coefficiente de correlación	,834	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

Se observa que la sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica al comprobar esta hipótesis, lo cual hace que se rechace la Hipótesis Nula (H0). Conclusión: Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna se relaciona directamente con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,834; lo cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión beneficio neto.

Tabla 39

Valores para la interpretación los coeficientes de correlación del Rho de Spearman.

ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 1$	Correlación perfecta	CORRELACIÓN POSITIVA O DIRECTA
$0,81 \leq r \leq 0,99$	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	
ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 0$	Correlación perfecta	CORRELACIÓN NEGATIVA O INVERSA
$-0,01 \leq r \leq -0,20$	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

La presente investigación tuvo como conclusión general que la auditoría interna se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C Breña 2021; basado en un coeficiente de correlación del Rho de Spearman de valor 0.832; lo cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables. Se pone énfasis la conclusión en que una implementación de auditoría interna va ayudar a mejorar su índice de rentabilidad de la empresa. Se puede discutir con Carranza (2020), con su investigación: “Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu SAC. Chiclayo 2018”; en ella llegó a la conclusión que la empresa no tenía bien establecido sus procesos operativos, debido que no contaba con una buena estructura. Se contrasta la tesis realizada por mi persona y se aprecia que ambas investigaciones no tienen bien manejados sus áreas respectivas, en sus análisis de resultados demuestran que tan importante es aplica la auditoría interna; y por lo tanto, se coincide esa decisión. Se resalta que en ambas investigaciones se trabajó con una metodología descriptiva no experimental, la población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa Camobu, pero la diferencia de Carranza (2020), uso además material guía de observación y análisis documental.

Tomando en cuenta la investigación de Castillejo (2018), tesis de título: Auditoría Interna y su relación con la Rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017, se coincide en la conclusión de Castillejo (2018), quien manifiesta que la empresa maneja varios tipos de problemas debido a un mal control en sus procesos internos, por el cual buscan funciones claves para mejorar y mitigar riesgos en la organización y esto conlleva a una mejor rentabilidad de su empresa. Ambas investigaciones lograron identificar que no cuentan con la aplicación de auditoría interna en su organización. Ambas investigaciones tuvieron un diseño no experimental,

y su población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa, tanto del área contable y administrativa. La técnica que se uso es la encuesta y el instrumento de recolección de datos.

En la presente investigación se llegó a comprobar la hipótesis específica 01 que indica la auditoría interna se relaciona directamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Basado en un coeficiente de correlación del Rho de Spearman de valor 0.687; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión de ingresos ordinarios y extraordinarios. Este resultado explica que los ingresos ordinarios y extraordinarios son una parte fundamental para la empresa ya que, para obtener una buena rentabilidad se tiene que realizar los registros de la manera adecuada cumpliendo con las normas establecidas en la organización. Castillejo (2018), Auditoría Interna y su relación con la Rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017, concluyen que la auditoría interna tiene relación con los ingresos ordinarios y extraordinarios de la empresa.

Con respecto a la hipótesis específica 02 que indica la auditoría interna se relaciona directamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Basado en un coeficiente de correlación del Rho de Spearman de valor 0.666; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión capital de trabajo. Este resultado explica que el capital de trabajo es la parte esencial de la organización, ya que permitirá evaluar la capacidad de la empresa para obtener flujo de caja, es decir liquidez. Carranza (2020), Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu SAC. Chiclayo 2018. Concluyen que la auditoría interna tiene relación con el capital de trabajo de la empresa.

Conclusiones

1. Se concluyó que la auditoría interna se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,832; lo cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables.
2. Se concluyó que la auditoría interna se relaciona directa y significativamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,687; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión de ingresos ordinarios y extraordinarios.
3. Se concluyó que la auditoría interna se relaciona directa y significativamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,666; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión capital de trabajo.
4. Se concluyó que la auditoría interna se relaciona directa y significativamente con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,746; lo cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión flujo de caja.
5. Se concluyó que la auditoría interna se relaciona directa y significativamente con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021. Se pone énfasis en que el coeficiente de correlación fue 0,834; lo cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y la dimensión beneficio neto.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Hayex Technology SAC, implementar un programa de auditoría interna, debido a las dificultades que tiene en sus áreas, así mismo, ayudará a todo el personal a realizar un buen manejo en sus procesos y procedimientos, y lo más importante a gerencia, para la buena toma de decisiones.
2. Se recomienda a la empresa Hayex Technology SAC, aplicar un Manual de Organización y Funciones (MOF) de cada área, con la finalidad de establecer las políticas y normas, y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud en el registro de operaciones contables, financieras, presupuestales a efecto de suministrar información que contribuyan a la toma de decisiones.
3. Se recomienda a la empresa Hayex Technology SAC, la capacitación de todo el personal administrativo, operativo y ventas para que tengan conocimiento de todos los procesos, estructuras y gestión del mismo, para que al realizar la auditoría interna no existan muchas inconsistencias y puedan realizar cambios y correcciones en cualquier momento.
4. Se recomienda a la empresa Hayex Technology SAC, utilizar un sistema de control interno para mantener una cantidad precisa de todos los bienes y todas las operaciones que realizan, así como en el área de control de calidad en las materias primas, que este saldo sea el mismo que el saldo contable
5. En la compañía Hayex Technology SAC, se recomienda mejorar la comunicación, coordinación, y el trabajo en equipo.

Referencias

- Audit consulting. (2020). *Evaluación de procesos de control interno*.
<https://auditconsulting.ec/evaluacion-de-procesos-de-control-interno/>
- Bendermacher, J. (2017). Auditoría interna y auditoría externa. *Auditoría Interna 3.0*, 4.
<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Brugger, T. (2018). *Objetivos de rentabilidad*.
<https://www.cuidatudinero.com/13144956/objetivos-de-rentabilidad>
- Cardona, G. (2017). *El flujo de caja como herramienta gerencial para el control financiero*.
http://accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/proyeccion-de-flujo-de-caja_1563831859.pdf
- Carranza, E. (2020). Implementación del área de Auditoría Interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu S.A.C, Chiclayo 2018. (*Tesis de pregrado*). Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Peru.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1338/QUIJANDRIA%20-%20VILLALOBOS%20-%20AGUILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillejo, J. (2018). Auditoría Interna y su relación con la Rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. (*Tesis de pregrado*). Universidad Cesar Vallejo, Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39083>
- Cercado, J. (2021). Auditoría interna del activo en las empresas importadoras de materiales eléctricos del sector norte de la ciudad de Guayaquil. (*Tesis de posgrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4352/1/TM-ULVR-0288.pdf>
- Chipana, C. (2017). Costo de producción y rentabilidad en las empresas, pesqueras, distrito de san miguel - 2017. (*Tesis Pregrado*). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15609/Pilco_TGP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Contraloría General de la República. (30 de setiembre de 2017). *Plan anual de control* . recuperado:<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1719750-489-2017-cg>
- Damián, B. (2019). La auditoría interna y la convergencia hacia un modelo de aseguramiento, monitoreo y evaluación continua. (*Tesis de pregrado*). Uncuyo Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina. https://cvl.bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/14863/blanco-fce.pdf
- Diario el Comercio. (2017). *Costos variables y costos fijos*. <https://gestion.pe/economia/empresas/costos-fijos-costos-variables-son-diferencias-empresa-emprendimiento-negocio-nnda-nnlt-263127-noticia/>
- Donoso, S. (17 de Agosto de 2021). *Informe de auditoría*. <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Escuela de Negocios y Direccion. (09 de Abril de 2020). *Rentabilidad Economica y Financiera de la empresa*. <https://www.escueladenegociosydireccion.com/revista/?s=rentabilidad+economica+y+financiera>
- Escuela Europea de Excelencia. (2017). *Evaluación de Control de riesgo de Auditoria Interna*. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2017/09/realizar-una-evaluacion-del-riesgo-de-auditoria/>
- Frías, J. (2019). La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato. (*Tesis de Maestria*). Universidad Técnica Ecuador, Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/29137/1/T4417M.pdf>
- García, I. (31 de Agosto de 2017). *Definición de la Rentabilidad*. <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- García, I. (2017). *Definición del ROE*. <https://www.economiasimple.net/glosario/roe>

- García, R. (2017). La Auditoria Interna y su influencia en la Rentabilidad de las Empresas del Grupo Reinmark-Callao, 2016. (*Tesis de pregrado*). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Peru. <http://168.121.45.184/handle/20.500.11818/2537>
- Germán, E. (20 de Setiembre de 2017). AUDITORÍA INTERNA. *Conceptos importantes para una auditoría interna*. (A. Peñuñiri, Entrevistador) México. https://www.globalstd.com/articulos_globaltv/conceptos-importantes-para-una-auditoria-interna/
- Grande, T. (2017). Diseño de un plan de Auditoria Interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba. (*Tesis de pregrado*). Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba, Argentina. <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5606/Grande%2c%20Tania%20Giselle.%20Dise%c3%b1o%20de%20un%20plan%20de%20auditoria%20interna....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill.
- Instituto de Auditores Internos (IIA) . (2019). *Instituto de Auditores Interno del Peru*. Instituto de Auditores Interno del Peru: <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Kreditweb, V. (09 de Mayo de 2020). *¿Qué es la solvencia económica?* <https://www.kreditweb.com/ES/blog/que-es-la-solvencia-economica>
- Maiterst. (07 de Diciembre de 2018). *¿Qué es la solvencia?* . <https://www.rankia.cl/blog/ideas-emprendimiento-chile/4097537-que-solvencia-formula-ejemplos>
- Moreno, D. (2018). *¿Qué es la rentabilidad?* <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Nuño, P. (20 de Abril de 2017). *La auditorina interna y sus objetivos*. <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Pacheco, J. (2020). *Auditoría Interna (Qué es, Características y Objetivos)*. <https://www.webyempresas.com/auditoria-interna/>

- Pérez, A. (29 de Julio de 2019). *¿Qué es el beneficio neto?*
<https://www.obsbusiness.school/blog/como-calcular-beneficio-neto-paso-paso>
- Plaza, S. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de las esmeraldas. (*Tesis de pregrado*). Pontifica Universidad Católica del Ecuador.
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1864/1/PLAZA%20CORTEZ%20%20SHAKIRA%20IVANOVA.pdf>
- Quijandria, M. V. (2020). La Auditoria Interna y la Provisión de los Fraudes Financieros en una empresa Constructora del Distrito de San Isidro, Lima 2019. (*Tesis de pregrado*). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Peru.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1338/QUIJANDRIA%20-%20VILLALOBOS%20-%20AGUILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Raffino, M. (29 de Noviembre de 2019). *Concepto de rentabilidad*.
<https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz6K6hKLZMA>
- Ramos, A. (08 de Noviembre de 2017). *Obtención y evaluación de evidencias*.
<https://silo.tips/download/obtencion-de-evidencia-en-auditoria>
- Riquelme, M. (2018). *¿Qué es el margen bruto y margen neto de una empresa?*
<https://www.webyempresas.com/margen-bruto-y-margen-neto-de-una-empresa/>
- Rojas, P. (2019). Plan anual de control y cumplimiento de metas de las áreas de la municipalidad provincial de moyobamba. (*Tesis Posgrado*). Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Peru.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28698/Rojas_PLC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, F. (2019). *Guía de tesis y proyectos de investigación*. Centrum Legalis.
- Sánchez, M. (03 de Abril de 2017). *Rentabilidad empresarial: análisis general*.
<https://aseduco.com/blog1/rentabilidad-empresarial-analisis/>
- Sevilla, A. (2017). *Productividad -Margen bruto*.
<https://economipedia.com/definiciones/productividad.html>

- Superintendencia de Bancos. (2017). *Manual del Proceso Auditoría Interna*.
https://www.academia.edu/15616123/FASES_DE_LA_AUDITOR%C3%8DA
- Valderrama, S. (2018). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Editorial San Marcos.
- Vázquez, B. (2017). *Recursos propios*. Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/recursos-proprios.html>
- Veliz, K. (2017). Auditoria Interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicios de cable, San Juan de Lurigancho 2017. (*Tesis de pregrado*). Universidad Cesar Vallejo, Lima.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11587/Veliz_HKT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vives, J. & Gonzales S. (2016). Auditoria Interna del rubro de inventarios de una empresa PYME productora de lubricantes en el Ecuador. (*Tesis de pregrado*). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5157/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-220.pdf>
- Westreicher, G. (2018). *Margen neto*. <https://economipedia.com/definiciones/margen-neto.html>

Apéndices

Apéndice 1:Matriz de Consistencia

“AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HAYEX TECHNOLOGY SAC BREÑA,2021”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGÍA
			VARIABLES E INDICADORES	
<p>Problema principal</p> <p>¿De qué manera se relaciona la auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría interna se relaciona directamente con la rentabilidad en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. AUDITORÍA INTERNA</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1. Plan anual de control</p> <p>X2. Evaluación de control interno y riesgos</p> <p>X3. Obtención y evaluación de evidencias</p> <p>X4. Informe de auditoría</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Básica</p> <p>DISEÑO:</p> <p>No experimental</p>
<p>Problemas específicos</p> <p>¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el nivel de ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la relación entre la auditoría interna con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.</p>	<p>Hipótesis Especificas</p> <p>La auditoría interna se relaciona directamente con los ingresos ordinarios y extraordinarios en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y. RENTABILIDAD</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y1. Nivel de ingresos ordinarios y extraordinarios</p> <p>Y2. Capital de trabajo</p> <p>Y3. Flujo de caja</p> <p>Y4. Beneficio neto</p>	<p>ENFOQUE:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>POBLACIÓN:</p> <p>La población estuvo conformada por 20 trabajadores del área administrativa – contable de la empresa.</p>
<p>¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre la auditoría interna con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021</p>	<p>La auditoría interna se relaciona directamente con el capital de trabajo en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.</p>		<p>MUESTRA:</p> <p>No se consideró muestra porque que la cantidad de población (20) identificada fue accesible.</p>
<p>¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre la auditoría interna con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.</p>	<p>La auditoría interna se relaciona directamente con el flujo de caja en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.</p>		<p>INSTRUMENTO:</p> <p>Encuesta</p>
<p>¿De qué manera se relaciona la auditoría interna con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre la auditoría interna con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C – Breña, 2021.</p>	<p>La auditoría interna se relaciona directamente con el beneficio neto en la empresa Hayex Technology S.A.C - Breña, 2021.</p>		<p>Cuestionario</p>



Apéndice 2 Ejemplares de cuestionarios

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Cuestionario de la variable independiente “Auditoría interna”

EL presente cuestionario tiene como fin recoger información especializada de interés para el estudio, el mismo que está referido a “AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA HAYEX TECHNOLOGY SAC-BREÑA 2021”, te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

Datos personales:

Área Contabilidad y Finanzas:

Contabilidad	Tesorería	Facturación	Administración

Sexo:

Msculino	Femenino

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:

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

N°	PLAN ANUAL DE CONTROL	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿La auditoría interna debería de realizarse en base al planeamiento y programación?					
2	¿Para elaborar un plan anual de control se debería utilizar criterios de evaluación?					
3	¿El informe final de una auditoría interna debería indicar opinión de los auditores de cuentas en base a unas evidencias contables y financieras de la empresa?					

N°	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y RIESGOS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
4	¿La valoración de riesgos permitiría la identificación y el análisis de riesgo que enfrenta la empresa en una auditoría interna?					
5	¿El auditor debería analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera y procesos operativos de la empresa?					
6	¿Las actividades de control serían las políticas y procedimientos que ayudan a una empresa a mitigar riesgos en una auditoría interna?					

N°	OBTENCIÓN Y EVALUACIÓN DE EVIDENCIAS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
7	¿La inspección y observación serían métodos para la obtención de evidencias en una auditoría interna?					
8	¿Las confirmaciones externas constituirían evidencias de auditoría para determinar los saldos contables de la empresa?					
9	¿Los procedimientos analíticos deben constituirse en evaluaciones financieras mediante análisis y procedimientos en una auditoría interna?					

N°	INFORME DE AUDITORÍA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
10	¿El análisis de los estados financieros debe mostrar la situación de la empresa?					
11	¿El análisis de cuentas contables debe servir para llevar un mejor control en el informe contable?					
12	¿La toma de decisiones es un valor agregado que debe tener como fin encontrar las mejores soluciones de la empresa?					



INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
Cuestionario de la variable dependiente “Rentabilidad”

EL presente cuestionario tiene como fin recoger información especializada de interés para el estudio, el mismo que está referido a “AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA HAYEX TECHNOLOGY SAC-BREÑA 2021”, te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

Datos personales:

Área Contabilidad y Finanzas:

Contabilidad	Tesorería	Facturación	Administración

Sexo:

Masculino	Femenino

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:

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

N°	NIVEL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿El nivel de los ingresos brutos deben ser suficientes para obtener rentabilidad apropiada en la empresa?					
2	¿EL beneficio económico debe justificar el nivel de rentabilidad alcanzada por la empresa?					
3	¿El patrimonio son todos aquellos elementos que constituyen financiación propia de la empresa para obtener rentabilidad?					

N°	CAPITAL DE TRABAJO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
4	¿Los recursos económicos deben ser suficientes para obtener rentabilidad aceptable en la empresa?					
5	¿Los activos fijos inciden en la rentabilidad de la empresa?					
6	¿Los pasivos son las obligaciones que ayudan a la empresa a medir su rentabilidad?					

N°	FLUJO DE CAJA	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
7	¿La liquidez revela el movimiento de ingresos de dinero que soportan la rentabilidad del periodo en la empresa?					
8	¿Los ingresos de clientes se deben de registrar para mejorar la rentabilidad de la empresa?					
9	¿Los proveedores inciden en la rentabilidad de la empresa?					

N°	BENEFICIO NETO	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
10	¿El resultado económico que se obtendría, justifica el nivel de rentabilidad alcanzado por la empresa?					
11	¿Las inversiones deben garantizar una continuidad del negocio mejorando su rentabilidad?					
12	¿El capital debe repercutir en la rentabilidad de la empresa?					

Apéndice 3: Juicio de expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: Arias Vega Alexis

1.2. Grado Académico: Contador Público

1.3. Institución donde labora: Servicios de Call Center del Perú SA

1.3.1. Especialidad del validador: ---

Título de la investigación:

Auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology SAC Breña-2021

1.3.2. Autor del Instrumento:

Fiorella Abigail Lopez Samaniego

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA Auditoría interna

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

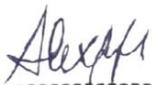
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				✓	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4.SUFICIENCIA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

PUNTAJE TOTAL: ...45... 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, 17 de septiembre de 2021.....



RAFAEL ALEXIS ARIAS VEGA

Firma del Experto Informante.

DNI. N°.....46759846.....

Teléfono N°...924985900.....

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

II. DATOS GENERALES:

1.4. Apellidos y nombres del validador: Arias Vega Alexis

1.5. Grado Académico: Contador Público

1.6. Institución donde labora: Servicios de Call Center del Perú SA

1.6.1. Especialidad del validador: ---

1.6.2. Título de la investigación:

Auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology SAC Breña-2021

1.6.3. Autor del Instrumento:

Fiorella Abigail López Samaniego

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA 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.				✓	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					✓
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9..METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

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, 17 de septiembre de 2021.....



 RAFAEL ALEXIS ARIAS VEGA

Firma del Experto Informante.
 DNI. N°.....46759846.....
 Teléfono N°...924985900.....

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

III. DATOS GENERALES:

1.7. Apellidos y nombres del validador: Vega Villanueva Mery Marisol

1.8. Grado Académico: Contador Público

1.9. Institución donde labora: Tambos Peru SAC

1.9.1. Especialidad del validador: ---

Título de la investigación:

Auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology SAC Breña-2021

1.9.2. Autor del Instrumento:

Fiorella Abigail López Samaniego

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA Auditoría interna

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

PUNTAJE TOTAL: ...45... 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, 18 de septiembre de 2021.....



Firma del Experto Informante.

DNI. N°.....72901083.....

Teléfono N°...924985900.....

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

IV. DATOS GENERALES:

1.10. Apellidos y nombres del validador: Vega Villanueva Mery Marisol

1.11. Grado Académico: Contador Público

1.12. Institución donde labora: Tambos Peru SAC

1.12.1. Especialidad del validador: ---

Título de la investigación:

Auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology SAC Breña-2021

1.12.2. Autor del Instrumento:

Fiorella Abigail López Samaniego

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA 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.				✓	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					✓
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9..METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PUNTAJE TOTAL: ...46... 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, 18 de septiembre de 2021.....



Firma del Experto Informante.

DNI. N°.....72901083.....

Teléfono N°...924985900.....

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Peratta Hwayna Milagos
- 1.2. Grado Académico: Licenciada en Administración de Empresas
- 1.3. Institución donde labora: Hayex Technology SAC
- 1.3.1. Especialidad del validador: Especialidad en Administración / Control Interno
- 1.3.2. Título de la investigación: Auditoría Interna y la Rentabilidad en la Empresa
 Hayex Technology SAC - Breña 2021
- 1.3.3. Autor del Instrumento: Fiorella Abigail Lopez Samaniego
- 1.3.4 Instrumento:
- ENCUESTA Auditoría Interna

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

PUNTAJE TOTAL: 45..... 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, 27 de Setiembre del 2021



Firma del Experto Informante
 DNI. N° 47163278
 Teléfono N° 931901724

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Peralta Hwayna Milagros
- 1.2. Grado Académico: Licenciada en Administración de Empresas
- 1.3. Institución donde labora: Hayex Technology SAC
- 1.3.1. Especialidad del validador: Especialidad en Administración / Control Interno
- 1.3.2. Título de la investigación: Auditoría Interna y la Rentabilidad en la Empresa
Hayex Technology SAC - Breña 2021
- 1.3.3. Autor del Instrumento: Ffiorcello Abigail Lopez Samoniego
- 1.3.4 Instrumento:
- ENCUESTA 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.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				✓	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PUNTAJE TOTAL: 45 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, 17 de Setiembre del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI. N° 47163778

Teléfono N° 931901124

Apéndice 4: Base de datos

Variable Independiente - Auditoría Interna													
N°	Plan anual de control			Evaluación de control interno y riesgos			Obtención y evaluación de evidencias			Informe de auditoría			Suma A.I.
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	
Sujeto 1	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	55
Sujeto 2	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	56
Sujeto 3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	59
Sujeto 4	5	4	5	5	4	4	4	3	4	5	4	4	51
Sujeto 5	5	5	5	5	4	5	4	1	5	5	5	5	54
Sujeto 6	5	5	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4	52
Sujeto 7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
Sujeto 8	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	57
Sujeto 9	4	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4	5	50
Sujeto 10	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	52
Sujeto 11	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	4	49
Sujeto 12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
Sujeto 13	4	3	3	2	5	2	4	3	2	3	3	3	37
Sujeto 14	4	4	4	5	4	3	4	3	4	5	3	4	47
Sujeto 15	4	4	4	5	4	3	4	3	4	5	3	4	47
Sujeto 16	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	56
Sujeto 17	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	55
Sujeto 18	4	4	5	5	3	5	5	4	4	5	5	5	54
Sujeto 19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
Sujeto 20	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	56

Variable dependiente -Rentabilidad																		
N°	Ingresos ordinarios y extraordinarios			Capital de trabajo			Flujo de caja			Beneficio neto			Suma R.	Suma Nivel ing.	Suma Nivel ing.	Suma Nivel ing.	Suma B.neto	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12						
Sujeto 1	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	54	14	14	13	13	
Sujeto 2	5	4	4	4	4	3	5	4	3	5	4	4	49	13	11	12	13	
Sujeto 3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	58	14	15	14	15	
Sujeto 4	4	4	5	5	4	4	5	4	3	4	4	4	50	13	13	12	12	
Sujeto 5	2	4	4	4	4	4	4	1	4	5	5	5	46	10	12	9	15	
Sujeto 6	4	4	4	5	5	4	3	3	5	5	5	4	51	12	14	11	14	
Sujeto 7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	15	15	15	15	
Sujeto 8	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	54	12	12	15	15	
Sujeto 9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	12	12	12	12	
Sujeto 10	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	48	12	14	11	11	
Sujeto 11	4	4	5	2	4	4	5	4	5	4	5	4	50	13	10	14	13	
Sujeto 12	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	57	14	15	13	15	
Sujeto 13	4	3	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3	38	10	8	10	10	
Sujeto 14	3	2	2	3	4	3	2	2	5	4	3	3	36	7	10	9	10	
Sujeto 15	3	2	2	3	4	2	2	2	1	2	3	3	29	7	9	5	8	
Sujeto 16	4	4	4	4	2	4	5	5	4	5	4	5	50	12	10	14	14	
Sujeto 17	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	55	13	13	14	15	
Sujeto 18	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	54	14	13	13	14	
Sujeto 19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60	15	15	15	15	
Sujeto 20	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	52	12	12	14	14	

Apéndice 5: Carta de autorización de la empresa



Lima, 25 de enero de 2021

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la Vega N° 1880 - Cercado de Lima - Lima

Atención:

Facultad de Ciencias Empresariales

HAYEX TECHNOLOGY SAC con RUC **20551028641** y domicilio fiscal en JR. Carhuaz NRO.381 a DPTO.401 (ALT. Cdra.3 AV. Venezuela) Lima-Lima-Breña, debidamente firmado por **VANESSA MELISSA RIOS GALVAN** contadora de la empresa, identificada con DNI N° **44914556** autorizo a:

- FIORELLA ABIGAIL LOPEZ SAMANIEGO

Para que realice netamente el Trabajo de Investigación utilizando datos de la empresa, con el objetivo de obtener su Título Profesional de Contador Público.

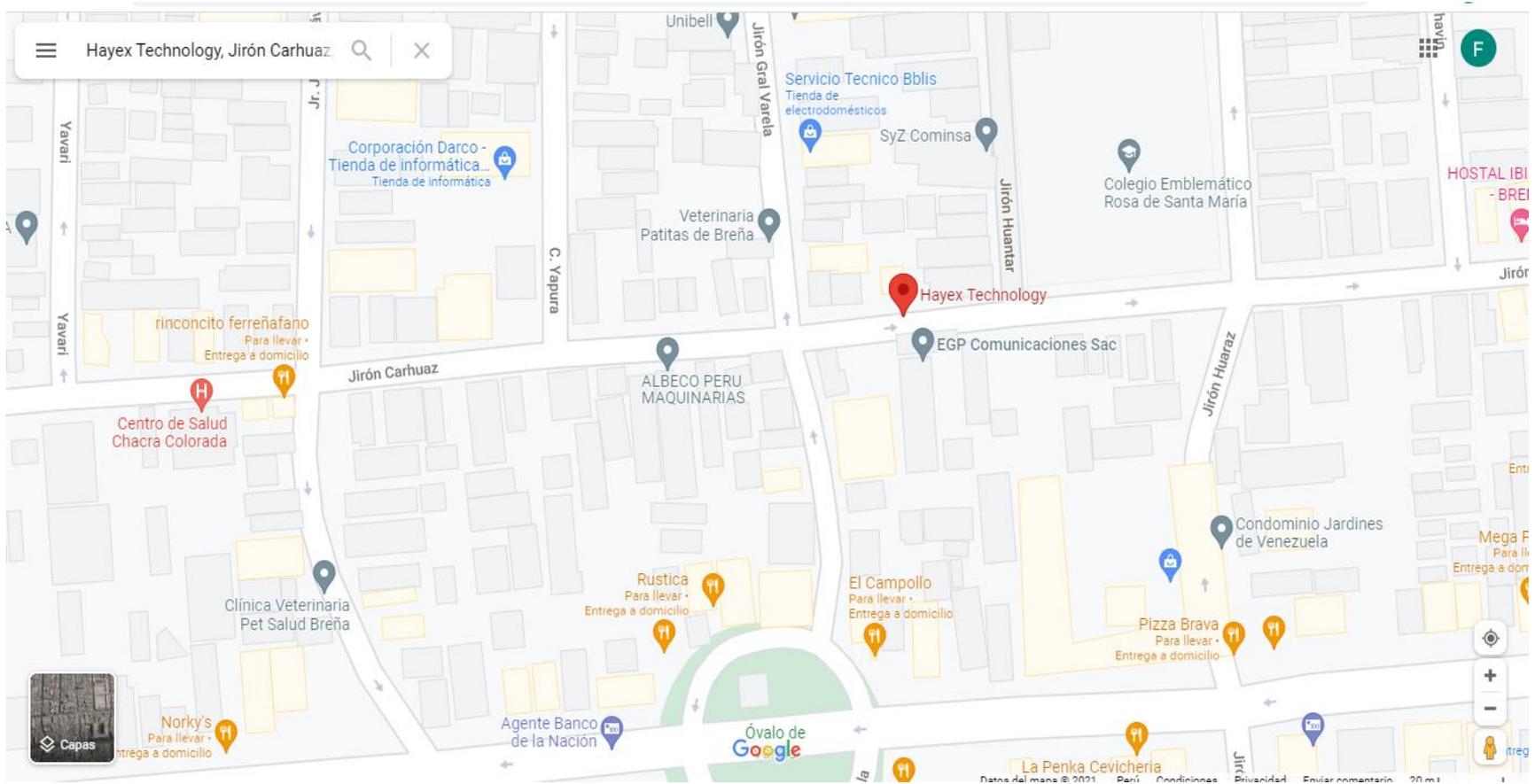
Atentamente,

HAYEX TECHNOLOGY S.A.C.
 Vanessa M. Rios Galvan
 CONTADOR PÚBLICO CREGCADA
 N° 1971
 Vanessa Melissa Rios Galvan
 C.P.C de HAYEX TECHNOLOGY SAC
 DNI: 44914556

Jr. Carhuaz Nro. 381 a Dpto. 401 (Alt. Cdra. 3 Av. Venezuela) Breña • Lima - Perú • Telefax:

(511) 332-1055 / 332-3581) • www.hayex.us

Apéndice 6: Mapa de ubicación de la empresa



Apéndice 7: Fotografías de los exteriores de la empresa.

