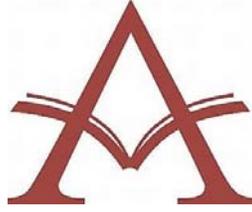


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES  
GENERALES CONDESO EIRL, EL AGUSTINO 2021**

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

**AUTORA:**

FLORES SILVA KELLY

ORCID 0000-0001-8930-9028

**ASESOR:**

Mg. FUCHS ANGELES OSCAR

ORCID 0000-0002-3123-6281

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

SEPTIEMBRE – 2021

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mis padres que con su esfuerzo y apoyo me han impulsado también a llevar a cabo este trabajo de investigación, ellos son mi mayor soporte y motivación en la vida.

### **Agradecimiento**

Agradezco primero a Dios porque siempre guía mis pasos, también a mis padres por su apoyo incondicional y por motivarme a ser mejor una mejor persona y a cumplir mis objetivos de vida.

## Resumen

El presente trabajo titulado: "Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021". Su principal objetivo fue conocer la influencia de la Auditoría Interna en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL.

El presente trabajo fue desarrollado bajo el enfoque cuantitativo, puesto que, se adapta a las características y necesidades de la investigación, en cuanto a las variables auditoría interna y Rentabilidad, para la recopilación de datos de uso como instrumento de estudio el cuestionario, donde se probará las hipótesis y análisis de datos, lo cual el alfa de Cronbach fue de 0.776, siendo este un instrumento confiable.

Luego de realizar la tesis, se obtuvo como resultado que la realización de una auditoría interna en la empresa mejorará los procesos en la organización, ya que reducirán costos y gastos, evitando pérdidas y robos, así habrá más ingresos y rentabilidad. incrementará.

Palabras clave: Auditoría Interna, empresa, Rentabilidad

## **Abstract**

This work entitled: "Internal Audit and its influence on the Profitability of the company Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021". Its main objective was to know the influence of the Internal Audit in the profitability of the company Transportes Generales Condeso EIRL.

The present work was developed under the quantitative approach, since it adapts to the characteristics and needs of the research, in terms of the internal audit and profitability variables, for the collection of data on the use of the questionnaire as a study instrument, where the questionnaire is will test the hypotheses and data analysis, which the Cronbach's alpha was 0.776, this being a reliable instrument.

After completing the thesis, it was obtained as a result that carrying out an internal audit in the company will improve the processes in the organization, since they will reduce costs and expenses, avoiding losses and theft, thus there will be more income and profitability. will increase.

**Keywords:** internal control, business, Profitability

## Tabla de Contenidos

Caratula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Abstract .....	v
Tabla de contenidos .....	vi
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figuras .....	x
Introduccion .....	1
 <b>Capitulo I: Problema de la Investigación</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problematica .....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos. ....	6
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación .....	6
1.5 Limitaciones.....	7
 <b>Capitulo II: Marco Teórico</b>	
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales. ....	13
2.2 Bases Teóricas .....	18
2.3 Definición de términos .....	28

### **Capítulo III: Metodología de la Investigación**

3.1	Enfoque de la Investigación .....	32
3.2.1	Operacionalización de Variables .....	33
3.3	Hipótesis .....	36
3.3.1	Hipótesis general.....	36
3.3.2	Hipótesis específicas.....	36
3.4	Tipo de Investigación .....	37
3.5	Diseño de la Investigación.....	37
3.6	Población y Muestra .....	38
3.6.1	Población.....	38
3.6.2	Muestra.....	38
3.7	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	38

### **Capítulo IV: Resultados**

4.1	Análisis de Resultados.....	42
4.2	Estadística Inferencial.....	58
4.3	Discusión .....	65

### **Conclusiones**

### **Recomendaciones**

### **Referencias**

### **APÉNDICES**

### Lista de tablas

Tabla 01: Operacionalización de la variable Auditoría Interna .....	34
Tabla 02: Operacionalización de la variable Rentabilidad.....	36
Tabla 03: Validación de instrumento por expertos según criterios.....	40
Tabla 04: Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Auditoría interna.....	40
Tabla 05: ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa? .....	42
Tabla 06: ¿En su opinión, cree Ud. que la buena comunicación entre las diversas áreas ayude a mejorarlas operaciones administrativas de la empresa? .....	43
Tabla 07: ¿Considera Ud. que, la supervisión del cumplimiento del reglamento y políticas internas ayuden a mejorar las operaciones administrativas de la empresa? .....	44
Tabla 08: ¿Considera Ud. que, la visión global que tiene el auditor interno de la organización ayuda a la gestión de la empresa? .....	45
Tabla 09: ¿Considera Ud. que, los análisis simultáneos del auditor interno efectuados a las diferentes áreas ayudan a la eficacia de la empresa? .....	46
Tabla 10: ¿Cree Ud. que, los hallazgos, por parte del auditor interno, ayuden a reducir los riesgos de la empresa? .....	47
Tabla 11: ¿Considera Ud. que, mejorar las prácticas de trabajo cotidianas, ayudan a la eficacia de la empresa? .....	48
Tabla 12: ¿Considera Ud. que, reducir los tiempos de las actividades diarias, ayudan a la eficacia de la empresa? .....	49
Tabla 13: ¿Cree Ud. que, la ejecución de las etapas de la auditoría interna, ayuden a proteger el valor de los activos fijos de la empresa? .....	50

Tabla 14: ¿Considera usted que la auditoría interna contribuye en la obtención de un buen resultado de la Rotación de activos de su empresa? .....	51
Tabla 15: ¿Cree usted que la auditoría Interna influye en la rentabilidad sobre capital de la empresa? .....	52
Tabla 16: ¿Considera usted que la auditoría Interna incrementa la rentabilidad sobre ventas de su empresa? .....	53
Tabla 17: ¿Cree usted que la auditoría Interna aumenta el apalancamiento financiero de la empresa? .....	54
Tabla 18: ¿Considera usted que la auditoría Interna influye en el ratio de endeudamiento en la empresa? .....	55
Tabla 19: ¿Cree ud. que la auditoría interna mejora la perspectiva del rubro de la empresa?..	56
Tabla 20: ¿Considera usted que la auditoría interna influye en los beneficios de la sociedad donde está ubicada la empresa? .....	57
Tabla 21: Pruebas de normalidad .....	58
Tabla 22: Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad .....	60
Tabla 23: Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad económica .....	61
Tabla 24: Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad financiera .....	62
Tabla 25: Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad Social .....	64

## Lista de figuras

Figura 1: ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa? .....	42
Figura 2: ¿En su opinión, cree Ud. que la buena comunicación entre las diversas áreas ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa .....	43
Figura 3: ¿Considera Ud. que, la supervisión del cumplimiento del reglamento y políticas internas ayuden a mejorar las operaciones administrativas de la empresa? .....	45
Figura 4: ¿Considera Ud. que, la visión global que tiene el auditor interno de la organización ayuda a la gestión de la empresa? .....	46
Figura 5: ¿Considera Ud. que, los análisis simultáneos del auditor interno efectuados a las diferentes áreas ayudan a la eficacia de la empresa? .....	47
Figura 6: ¿Cree Ud. que, los hallazgos, por parte del auditor interno, ayuden a reducir los riesgos de la empresa? .....	48
Figura 7: ¿Considera Ud. que, mejorar las prácticas de trabajo cotidianas, ayudan a la eficacia de la empresa? .....	49
Figura 8: ¿Considera Ud. que, reducir los tiempos de las actividades diarias, ayudan a la eficacia de la empresa? .....	50
Figura 9: ¿Cree Ud. que, la ejecución de las etapas de la auditoría interna, ayuden a proteger el valor de los activos fijos de la empresa? .....	51
Figura 10: ¿Considera usted que la auditoría interna contribuye en la obtención de un buen resultado de la Rotación de activos de su empresa? .....	52
Figura 11: ¿Cree usted que la auditoría Interna influye en la rentabilidad sobre capital de la empresa? .....	53

Figura 12: ¿Considera usted que la auditoría Interna incrementa la rentabilidad sobre ventas de su empresa? .....	54
Figura 13: ¿Cree usted que la auditoría Interna aumenta el apalancamiento financiero de la empresa? .....	55
Figura 14: ¿Considera usted que la auditoría Interna influye en el ratio de endeudamiento en la empresa? .....	56
Figura 15: ¿Cree usted que la auditoría interna mejoraría la perspectiva del rubro de la empresa? .....	57
Figura 16: ¿Considera usted que la auditoría interna influye en los beneficios de la sociedad donde está ubicada la empresa? .....	58

## **Introducción**

La auditoría interna en los últimos años se ha difundido en todo el mundo, “en nuestro país las grandes y medianas empresas están adoptando la implementación de esta, sin embargo, aún hay muchas empresas que necesitan conocer y crear esta área en cada una de sus organizaciones, para no solo controlar y mejorar sus actividades, sino que, ayude a sus directorios y gerentes institucionales a brindar asesoría continua para reducir los riesgos inherentes a su rubro”.

Con respecto a Transportes Generales Condeso EIRL, es una compañía de transportes, que en muchas ocasiones ha sido auditada de manera interna y externa, sus hallazgos carecen en muchos casos, de una respuesta rápida, oportuna, permanente y esto se debe a la falta de la implementación de una auditoría interna.

La estructura del presente trabajo de investigación comprende:

Capítulo I.- Problema de Investigación; el cual está compuesto por: Descripción de la Realidad Problemática, Planteamiento del Problema, Objetivos de la Investigación, Justificación e Importancia y Limitaciones.

Capítulo II.- Marco teórico, el cual está compuesto por, Antecedentes, Bases Teóricas y Definición de Términos Básicos.

Capítulo III.- Metodología de la Investigación; el cual está compuesto por: Enfoque de la investigación, Variables, Hipótesis, Tipo de Investigación, Diseño de la Investigación, Población y Muestra, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Capítulo IV.- Resultados; el cual está compuesto por: Análisis de los Resultados, Discusión.

Finalmente, las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias y Apéndice.

## Capítulo I

### Problema de la Investigación

#### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La auditoría es la evaluación minuciosa de las actividades operacionales, financieras y otras que están relacionadas a la organización, para verificar su cumplimiento con los objetivos “de la entidad y que estas estén expresadas con la emisión de un informe en concordancia a la Norma Internacional de Auditoría (NIA)”. Hoy en día la auditoría juega un papel fundamental en varias empresas, uno de los temas más importantes es ayudar a la confiabilidad de sus operaciones.

Tras el impacto de la pandemia que está afectando a todo el mundo en estos tiempos, según la Organización Mundial del Comercio (OMC, 2020) “se podría provocar la recesión más profunda de nuestra existencia si sumamos la ampliación del confinamiento o nuevos en el futuro”. Latinoamérica no será la excepción antes estos acontecimientos, ante ello las organizaciones están cambiando vertiginosamente ayudados por la necesidad de nuevos retos, ya sea, por ejemplo, en materia laboral (teletrabajo), comercial (comercio electrónico) y otros, todas las mejores organizaciones a nivel mundial ya en tiempos pasados han adoptado a la auditoría interna y sus metodologías para afrontar nuevos cambios como: “en la revolución industrial, guerras mundiales, crisis financieras como las de los años 1929 y 2008, en todos estos acontecimientos la auditoría interna no solo ayudó a afrontarlos sino fue evolucionando y actualmente es una herramienta indispensable en una gestión moderna”.

Si antes de la crisis sanitaria la tendencia de las empresas en el Perú organizacionalmente era más técnica en sus operaciones para mejorar su competitividad, hoy en día deben de estar dirigido

a un mayor análisis de sus actividades, procesos y control. Puesto que, ayudará a reducir los riesgos oportunamente y esto es el objetivo de una buena auditoría interna.

En este sentido, la rentabilidad de las empresas es afectada por múltiples causas como la falta de un plan de ventas, un plan de formalización de las pequeñas, medianas y grandes compañías que laboran al margen de la ley sin pagar impuestos, por otro lado, los regímenes tributarios no han sido un apoyo en la actividad económica de las micro, pequeñas y medianas empresas – Pyme.

La rentabilidad es un indicador importante que se emplea para medir el éxito de los negocios, tornándose en consecuencia una importante visión y preocupación de la gestión misma, llegándose inclusive a fijar metas y retos ambiciosos que se plantea a la gerencia.

Uno de los problemas más álgidos que enfrentan las empresas, es que no cuentan con sistemas efectivos de auditoría por el mismo hecho de que esta función de control realizada por colaboradores internos y externos muchas veces no siempre estas personas son todas honestas y honradas, esto conlleva a las empresas a sufrir pérdidas, faltantes, sobrantes, sustracciones y deterioro desde la materia prima hasta productos acabados, dañando el trabajo de la empresa y ocasionando algunas contingencias tributarias los cuales incurren directamente en la rentabilidad de la empresa reflejado en los estados financieros. Según Vera (2015) “la auditoría interna refleja la situación real de las compañías, las deficiencias que tengan y en los peores casos la malversación de fondos de los funcionarios de confianza, que a larga afecta directamente a la economía de las compañías y a su vez a la rentabilidad”.

“Hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa. Por ello, la ejecución de una buena auditoría interna resulta clave para los líderes empresariales”.

La empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021 con el RUC 20603658087 fue fundada el 02/10/2018 con domicilio fiscal Av. las Magnolias nro. 280 Urb. la Primavera - El Agustino cuya actividad es 5229 otras actividades de apoyo al transporte, en esta empresa se demuestra que hay deficiencias en las áreas, no hay registro de todos los gastos incurridos; por ello es de suma urgencia la implementación de este proceso. Por ser una empresa de transporte se contrata a personal tercero que para salir de una entrega con un cliente estos no cuentan con los documentos necesarios para sustentar los gastos respectivos y en los peores casos no hay ni correos de sustento de la administración para validar estos gastos, al final se encuentra procesos no concluidos y trabajadores no capacitados.

El problema estudiado trata acerca de las deficiencias que tiene la empresa en cuanto a la implementación de una auditoría interna, debido a que existe falta de organización, pérdida de documentación, no hay apoyo de los directivos de la compañía, esta variable se puso de manifiesto a nivel mundial cuando las compañías buscan tener estrategias y buenas actividades de organización.

Dentro de la empresa no se realiza un adecuado seguimiento a los procesos, así como a los procedimientos sobre las cuentas por rendir y evaluar los estados financieros repercutiendo negativamente en la rentabilidad, para lo cual, este hallazgo necesita una investigación, que pasamos a plantear interrogativamente.

Si la empresa no implementa en un futuro el área de auditoría interna o externa, no se va a detectar el punto más crítico a corregir y las actividades deficientes, eso conlleva que haya gastos no sustentados, pérdida de mercadería, personal no capacitado, etc.; habría una baja rentable y la empresa desaparecería del mercado

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo la auditoría Interna influye en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿De qué manera la auditoría interna influye en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021?

¿De qué manera la auditoría interna influye en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021?

¿De qué manera la auditoría interna influye en la rentabilidad social de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar cómo la auditoría interna influye en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021

### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Determinar cómo la auditoría interna influye en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

Determinar cómo la auditoría interna influye en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

Determinar cómo la auditoría interna influye en la rentabilidad social en la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

## **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación**

### **1.4.1 Justificación teórica**

La presente investigación sustenta la justificación teórica de conocer cuánto de importancia tiene el estudio de estas dos variables la auditoría Interna y la rentabilidad, cuanto favorecerá a las demás compañías la aplicación de este proceso y mejorara su rentabilidad, por ello su principal objetivo es demostrar el impacto de la auditoría interna en la rentabilidad.

### **1.4.2 Justificación práctica.**

En esta investigación, teniendo en cuenta el planteamiento del problema, se pretende aportar alternativas de solución por medio de una buena auditoría interna y que estos reduzcan perdidas y a la vez costos y gastos.

### **1.4.3 Justificación Metodológica.**

La investigación tiene la metodología correlacional porque se utilizaron dos variables, de diseño aplicada porque se estudió de una empresa que es Transportes Generales Condeso EIRL, transversal porque se estudió de un año que es 2021, no experimental porque no se cambiaron los hechos del estudio.

### **1.3.4 Importancia de la investigación**

Esta investigación es importante porque servirá como base y soporte para las demás empresas, que puedan implementar la auditoría interna en todos procesos, así se mejoraran los ingresos y la rentabilidad de la compañía.

### **1.5. Limitaciones**

En la presente tesis tuve las limitaciones de no encontrar mayor información que la del navegador (internet), debido a que por la coyuntura en la que vivimos no me acerque a la biblioteca nacional a encontrar más información y así poder realizar mayor énfasis en el estudio, tampoco hablar con cada uno de los trabajadores de manera presencial, todas las encuestas fueron por chat.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1 Internacionales.

Alejo, (2017), Realizo el trabajo de indagación titulado: “*Modelo de auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley sarbanes oxley sección 404*”. Tesis de posgrado. Universidad Católica de Colombia, Bogotá, Colombia, cuyos objetivos de investigación fueron: “Diseñar un modelo de auditoría para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones financieras, realizar un diagnóstico, determinar el nivel de riesgo, diseñar un modelo de auditoria basado en los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404”. El método de evaluación es cualitativo y deductivo, el cual establece aspectos con el uso de premisas en la definición de términos y usan los cuestionarios, la población y muestra está conformada por cuatrocientos trece compañías públicas y privadas y que sus actividades sean relacionadas entre sí.

En el análisis obtuvieron las consecuencias: “mejoro el sistema de control interno en las entidades financieras y publicas por los procesos tecnológicos, también se determinó el nivel de riesgos que hay en diferentes áreas gracias a la matriz de riesgos implementando controles a cada actividad que tenga relación al grado del estudio”.

**Comentario:** Para Alejo el control de la auditoria interna es importante para la entidades privadas y públicas detectando riesgos e implementando herramientas necesarias para un mejor control en las distintas actividades, estoy de acuerdo porque así se reducirán costos y a la vez se tendrá un mejor sostenimiento económico de las compañías.

Rosales, (2016), Realizo el trabajo de indagación titulado: “*Propuesta de implantación de un sistema de Auditoria Interna para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el valle de Toluca, estado de México*”. Tesis de post grado. Universidad autónoma del Estado de México. Cuyos objetivos son: “Identificar, analizar y proporcionar información cuantitativa de todas las actividades de la compañía, comparar los intervalos razonables con los activos físicos para la toma de decisiones. La metodología del proyecto es el método descriptivo, método gráfico y método de cuestionario en donde describen la situación de la compañía. La muestra son las entidades públicas y privadas con 145 entidades”.

Cuyas conclusiones son: “tener veracidad en la información y que sea accesible y a tiempo para una buena toma de decisiones, además elaborar e implementar un control de información con técnicas de medición, así tener a la organización actualizada, se determinó que si toda empresa contara con un control interno eficaz para las áreas de ventas y compras se mejoraría el sostenimiento económico”.

**Comentario:** Para Rosales aplicar auditoría interna en las empresas se obtendría una información veraz para la toma de decisiones, estoy de acuerdo por que con eso la compañía podría caminar mejor en lo económico y financiero y sabría en dónde invertir, en que productos y servicios.

Moreno (2017) Gestiono el presente trabajo de investigación titulado: “*Gestión de inventarios y su relación con la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos agroquímicos en el distrito de Huaral – 2017*”. Tesis de post grado. Universidad de Montemorelos, D.F. México, teniendo como principales metas “demostrar s hay una relación importante entre la información financiera y la toma de decisiones, según la percepción de los directivos de estas, identificar las posibles diferencias en el cargo de utilización de la información financiera de los inversionistas de

las empresas, de acuerdo con diversas variables demográficas y estructurar un documento con las recomendaciones de la información obtenida”.

La metodología es correlacional, “porque el estudio permitió buscar la probable relación entre las variables de utilización de la información financiera con la toma de decisiones. Es transversal, porque se realizó solo en un periodo determinado, todo esto mediante la utilización de una encuesta elaborada para esta investigación, a fin de conocer qué tanto utilizan estas dos variables en las compañías”. La población de la investigación estuvo conformada por inversionistas de la compañía de la zona de Nuevo León, las que estuvieron registradas y no en el Sistema de Información Empresarial Mexicano (SIEM).

En el estudio del trabajo hay una relación importante positivamente y significativamente en un nivel alto de la utilización de la información financiera y la toma de decisiones adquiridos por los inversionistas de las compañías de la zona de Nuevo León y por ello se puede decir que cuanto mayor sea el nivel de toma de decisiones, mayor o mejor será la percepción del manejo de la información financiera.

**Comentario:** Lo que nos indica el Autor es que hay una diferencia significativa sobre el grado de uso de la información financiera percibida por los directivos de las empresas de la zona de Nuevo León, interpretándose que los que cuentan con capacitación contable y financiera perciben mejor la información financiera que los que no cuentan con capacitación

Rodrigues, (2015), Realizo el presente trabajo de observación titulado: “*Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur*”. Un enfoque contable, Tesis de post grado. Universidad nacional de Córdoba, Argentina, Tuvo como objetivos examinar y verificar los estados financieros de las entidades bancarias que interactúan en los países del Mercosur producen información que posibilite a los usuarios conocer las razones donde demuestren

la rentabilidad de las entidades. La indagación tuvo la metodología de diseño descriptivo debido que describió las similitudes de la población a través del establecimiento de relaciones entre variables con la utilización de técnicas de recolección de datos. En cuanto al abordaje del problema, la investigación se caracteriza por ser cuantitativa, una vez que serán utilizadas técnicas estadísticas para procesar datos sobre diversas variables y evaluar sus comportamientos durante un determinado período. La población consta de 243 entidades bancarias .

En la investigación se llegaron a los resultados: “Las muestras del control de capital revelan que las entidades bancarias privadas muestran ser más eficaces, más prácticos y capitalistas para la aplicación de intereses más altos a sus usuarios, comparando estos con las entidades bancarios publicas teniendo en cuenta en la financiación y las inversiones”.

**Comentario:** Según Rodrigues Las tasaciones de la rentabilidad sobre los activos y la rentabilidad sobre el Patrimonio Neto son similares por el resultado del análisis estadístico que favorece el nivel de la operatividad de las entidades bancarias con el interés, pero se determina menos con el costo de captación de fondos, el movimiento bancario y tributario.

Frías (2019) en su tesis titulada: “*la auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*”. Tesis de posgrado, de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo “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 cualitativa, la población está constituida por los informes de auditoría interna de las cinco cooperativas de ahorro y crédito del lugar, los resultados reflejan que si existe correlación entre las dos variables”.

Por último, el autor concluye, de las cinco empresas analizadas “la gran mayoría no enfatizan su trabajo de auditoría interna basada en riesgos, 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 esta información indispensable en nuestros tiempos para la buena toma de decisiones de los directivos en las entidades”.

**Comentario:** en el presente trabajo 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, actualizar de manera mensual los eventos de riesgo, y estos se materialicen con el propósito de obtener evidencia objetiva, competente y relevante siendo esta información necesaria y oportuna para la buena marcha de la institución.

Mera (2017), realizó la tesis cuyo título: “*La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda*, Universidad central de Quito, *Tesis de post grado*, cuyos objetivos son “determinar la relación y el impacto de tener una buena gestión financiera y la rentabilidad, de qué manera favorecerá a la compañía, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, la población y muestra son los ejecutivos de dicha compañía”.

La investigadora llegó a la siguiente conclusión.: Nos muestra que en dicha empresa no existe una adecuada gestión financiera, al no existir ningún cuadro comparativo de análisis de resultados. La falta de control adecuado de egresos e ingresos da como resultado un decreciente en los resultados del ejercicio (afectando la utilidad).

Comentario: Lo que nos indica el autor que la falta de un sistema de auditoría interna hace que las compañías estén en riesgo de permanecer en el mercado por constantes pérdidas y desfases financieros, además que no existe como comparar dichos resultados con los anteriores por mal manejo financiero también.

### 2.1.2 Nacionales.

Valencia (2019) en su tesis titulada: “*auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de Lima Metropolitana*”. Tesis de posgrado, de la universidad nacional Federico Villarreal. tuvo como objetivo “determinar la forma como la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. la metodología que utilizo es aplicada descriptivo con diseño no experimental, la población está conformada de 134 personas con una muestra de 100, los resultados 84% de los encuestados están de acuerdo que la auditoría podrá facilitar amplia información para la efectividad del control y la gestión institucional”.

Finalmente el autor concluye que la auditoría interna “facilita la efectividad de control y la gestión en las organizaciones en su actividades empresariales, al respecto Valencia recomienda La auditoría interna proporciona amplia información de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos; así como también de las actividades, funciones, procesos y procedimientos empresariales; todo lo cual ayuda al control a lograr sus metas y objetivos; y, luego ambos facilitan la planeación, organización, dirección, coordinación y control de dichas entidades”.

**Comentario:** Este trabajo muestra lo cuan de importante es implementar la auditoría interna en las compañías, para así alinear los procesos y actividades a los objetivos y metas que tengan, así tomar buenas decisiones para mejorar la compañía hacia un futuro certero.

Miranda (2018) realizo la tesis titulada: “*Gestión de cobranzas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Maecon SAC*”, Tesis de post grado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, teniendo como objetivo “explicar la incidencia de la gestión de cobranzas en la rentabilidad de la empresa en estudio, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo

y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 80 colaboradores. Utilizo como instrumento de estudio las encuestas”.

El investigador llego a la siguiente conclusión: “La factor cobranza contribuyo al aumento de la rentabilidad, lo cual hace factible el procedimiento de implantación de políticas, para esto hallo con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor de prueba  $p = 0.0019$ , el cual es altamente significativo”.

**Comentario:** Este autor analizo las cobranzas y la rentabilidad, el tener una buena gestión con los clientes genera mayor solvencia a la empresa, para ello es necesario implementar políticas que definan y dejen en claro los procedimientos a seguir.

Cumpa, (2018), Realizo el trabajo de indagación titulado: “*Auditoría interna y su influencia en el control contable en la empresa Rodson music, Chiclayo – 2018*”. Tesis de pregrado. Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Cuyos objetivos son: “examinar la auditoria interna y dar una consecuencia por el uso de un control interno en la compañía, y además diagnosticar el control contable de las deficiencias en toda la compañía que perjudiquen a la rentabilidad. La metodología de la investigación es de diseño no experimental porque el problema es analizado sin hacer uso destino de las variables, es de nivel descriptivo porque se describen las variables por la observación y la interacción entre ellos, la población y muestra son de 5 empleados de la compañía”.

Las conclusiones a la que llega son: “la compañía no cuenta con una auditoria, por ello se omite información importante que pueda ayudar al funcionamiento de la compañía, también los gerentes no ven la eficiencia y veracidad de las actividades por lo que así no se puede hacer una buena toma de decisiones”.

**Comentarios:** Según Cumpa la compañía no cuenta con una auditoria interna por lo que está mal para su funcionamiento y continuidad de esta, estoy de acuerdo, porque no pueden tener la certeza que la información que sus trabajadores les brindan es la correcta y esto puede llevar a que no se tomen medidas suficientes para su mejora e inversión.

Retamozo (2018) realizo la tesis titulada: “*Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de las compañías de fabricación de muebles en el Distrito de Miraflores 2018*”, Tesis de post grado, de la universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, tuvo como objetivo. “Explicar la influencia de la gestión de las cuentas por cobrar en la rentabilidad de la empresa en estudio, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño cuasiexperimental, conto con una muestra de 70 colaboradores”.

La investigadora llego a la siguiente conclusión: “Se evidencio que, la política Interna de cobranza, dado los resultados obtenidos en esta investigación, para lo cual hallo con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman un valor de prueba  $p = 0.008$ , el cual es altamente significativo”.

**Comentario:** Este autor tuvo como estudio las cobranzas y la rentabilidad, el tener una buena gestión con los clientes genera mayor porvenir a la empresa, colocando políticas internas y estudiando los datos estadísticos para hacer un estudio fructífero.

Alpaca (2020) en su tesis titulada: “*la auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras*”. Tesis de posgrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna, Perú. Tuvo como objetivo “establecer cuál es el efecto de la auditoría interna como herramienta de soporte en la gestión financiera de una empresa hotelera en la ciudad de Tacna, año 2014”. la metodología es práctica o empírica con un diseño cuasi experimental la técnica es documental, la población está conformada por los hoteles categorizados con tres

estrellas, los resultados se dieron por observación directa, ficha creada en pretest extrayendo la información de los estados financieros y elaboraron tablas y gráficos.

El autor concluye, “tomando como referencia los indicadores de rentabilidad de la empresa en los períodos 2014 y 2013, luego de la aplicación de la auditoría interna, que se tiene una variación incremental promedio de 63,04 %. La empresa que adoptó auditoría interna, tuvo una variación incremental promedio de 11,89 %; asimismo, la empresa debería tomar las decisiones adecuadas para mantenerla dentro de los parámetros más aconsejables”.

**Comentario:** la aplicación de la auditoría interna incidió positivamente en la rentabilidad de la organización, al respecto el autor recomienda la implementación de la auditoría interna para mejorar la liquidez de las empresas hoteleras.

Delgado y Valderrama (2017), tesis titulada: “*la auditoría interna basada en el COSO III y su contribución en la evaluación operativa de la empresa premezclados ken S.A.C, Trujillo 2016*”. tesis de pregrado, de la Universidad Privada Antenor Orrego. tuvo como objetivo demostrar que la auditoría interna basada en el Coso III contribuirá positivamente en la evaluación operativa de la empresa Premezclados Ken S.A.C, Trujillo 2016. La metodología es aplicada y explicativa, la población está constituida por los cinco procesos operativos conformados por compras, ventas, planillas, ingresos y egresos de la empresa.

Los autores de la investigación llegaron a la conclusión: “La implementación de la oficina de auditoría interna determinada como el elemento para contribuir a la evaluación operativa según el Coso III, se efectuó a través de nueve (09) elementos generadores de las actividades, desde la formación de un comité de auditoría como órgano superior de control, hasta aplicar la dinámica del seguimiento al resultado de las labores de dicho órgano. Se diseñó un programa anual para el año 2016 y doce (12) cronogramas mensuales que examinaron cinco (05) conceptos operativos;

ingresos, egresos, ventas, compras y personal, constituido por una inversión de 550 horas hombre.

Al respecto los autores recomiendan implementar la oficina de control en forma progresiva, y así cumplir con el plan anual”.

**Comentario:** Para el autor la participación del auditor interno direcciona una oficina de control, es que secundará o apoyará a gerencia, buscando producir eficiencia y efectividad en la gestión habida, y minimizar errores con sus recomendaciones.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Interna.**

#### **2.2.1.1 Definiciones.**

Auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (Instituto de Auditores Interno del Perú, 2020).

La auditoría interna, es una actividad objetiva de revisión, verificación y consulta, creada para agregar valor a las operaciones y procesos de una institución, así mismo evaluar y fortalecer el control interno existente . (Funes, Aguilar, y Vásquez, 2020 p.13)

La auditoría interna, constituye un mecanismo de seguridad en las organizaciones, con la cual cuenta el gobierno corporativo para tener certeza sobre la confiabilidad de su control interno, su diseño y su funcionamiento . (Hernández, 2018, p.458)

Es importante indicar que la auditoria interna viene a ser una pieza fundamental para toda compañía ya sea esta pequeña o grande, ya que siempre se va a encontrar peligros que pongan en riesgos en funcionamiento y soporte, como por ejemplo la malversación de fondos. (Guzman, 2017, p.2)

### **2.2.1.2 Objetivos.**

El objetivo principal de la auditoría interna es apoyar el logro de los objetivos de la organización, a su dirección, a la detección y prevención de fraudes y hoy en día a la evaluación de riesgo, este último está en crecimiento, gracias al avance tecnológico principalmente .

El alcance de la auditoría interna abarca, todas las funciones, sectores, actividades, procesos, transacciones, y niveles jerárquicos donde puede realizar sus trabajos y análisis, procurando: Evaluando el control interno de la asociación, velando por el cumplimiento de las normas relacionadas al rubro, así como el cumplimiento de las normas y estatuto, reglamento interno y políticas internas de la Asociación, revisar el cumplimiento de los objetivos, valores Institucionales y recomendar a la alta dirección mejorar las estrategias con el fin de minimizar el riesgo.

### **2.2.1.3 Funciones de Auditoría Interna**

#### **Funciones Generales**

- a. Evaluar los controles internos que se han establecido en la Asociación, en forma continua .
- b. Verificar que los objetivos y sus políticas hayan alcanzado cierto grado de cumplimiento en un tiempo determinado .
- c. Verificar que los recursos de la entidad se utilicen de forma idónea, dentro de la coyuntura en la que se sitúa en la actualidad .
- d. Realizar mejoras continuas, a las medidas preventivas y correctivas de auditorías, que ya se han realizado .

### **Funciones Específicas**

- a. Efectuar inventarios físicos a los almacenes de la institución periódicamente de las mercaderías, suministros, activos menores, activos mayores y otros. También contrastar con las cuentas contables correspondientes .
- b. Realizar arqueos de caja programados y sorpresivos, para verificar si cumplen con los controles establecidos y los saldos y movimientos contables .
- c. Verificar las conciliaciones efectuadas por el área de contabilidad y saldos bancarios y movimientos de todas las cuentas en soles y dólares que maneje el área de tesorería”.
- d. Analizar y verificar las cuentas relacionadas a las obligaciones que mantenga la Asociación y sus saldos del periodo .
- e. Verificar si los ingresos generados por la Asociación tanto de sus actividades económicas y no económicas cumplen con los procedimientos y controles establecidos .
- f. Verificar cada uno de los estados financieros y sus componentes, así como de sus anexos .
- g. Analizar si están cumpliendo con los fines de la asociación, verificar los aportes de los socios, y que estas sean invertidas para el beneficio de los asociados . (Instituto de Auditores Interno del Perú,2020)

#### **2.2.1.4 Tipos de auditoría Interna**

Al ser la auditoría interna una función independiente y dinámica que se adapta de acuerdo con los alcances que quiere lograr, las mismas pueden ser: Auditoría operativa, Auditoría administrativa, Auditoría informática, Auditoría de control de calidad, Auditoría Legal, Auditoría financiera .

### **2.2.1.5 Marco internacional para la práctica profesional de auditoría interna, según el Instituto de Auditoría Interna**

Este marco, tiene por finalidad alinear la actividad de auditoría interna en todo el mundo, sin importar en qué país está el auditor interno, se utilizará las mismas normas, guías, códigos de ética, es decir, tener un mismo lenguaje profesional, para desarrollar la actividad de auditor interno. En la última revisión a las normas internacionales hubo 42 modificaciones a las normas, ya que cada 3 años se reúne el Comité del Marco Internacional para las buenas Prácticas de Auditoría Interna, los cuales están conformados por: OCDE, Banco Mundial y el Instituto de Auditores Internos, la mejora más resaltante que se dio, es el nuevo enfoque al auditor interno, como asesor de confianza, que está más involucrado con la alta gerencia en asesorar en estrategias que ayuden a lograr los objetivos de la organización con sus recomendaciones y sin perder su independencia .

#### **2.2.1.5.1 Guías obligatorias**

##### **a. Misión. –**

Es de uso obligatorio desde el 01 de enero de 2016, busca entender qué quiere ser la auditoría interna en una entidad, al expresar “Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos. Instituto de Auditores Interno del Perú (2020, párr. 1).

##### **b. Principios Fundamentales. –**

Es de uso obligatorio para la auditoría interna desde el 01 de enero de 2016.

Al respecto el Instituto de Auditores Interno del Perú (2020) nos detalla lo siguiente:  
Demostrar integridad, competencia, diligencia profesional, es independiente, se alinea con los

objetivos y los riesgos de la organización, cuenta con los recursos adecuados, demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo, se comunica de forma efectiva, proporciona aseguramiento en base a riesgos, hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro, promueve la mejora de la organización .

**c. Definición de auditoría interna. -**

Está vigente y es de uso obligatorio desde junio de 1999, después de todos estos años el Comité del Marco Internacional para las buenas prácticas de Auditoría Interna; buscaron mejorar esta definición, sin embargo se encontraron con el dilema que muchos Estados ya habían adoptado esta definición en sus normas internas, lo que conlleva a crear diferencias, si se cambiara la definición por una más moderna, por la cual decidieron, complementar este concepto, con la creación de la Misión y los Principios Fundamentales de la Auditoría Interna .

**d. Código de Ética. –**

Está vigente y es de uso obligatorio desde junio del año 2000. Regula las actuaciones, fija estándares de comportamiento de personas naturales o jurídicas que proveen servicios de auditoría interna .

Al respecto el Instituto de Auditores Internos del Perú (2020) menciona que, El Código de Ética establece los principios y expectativas que rigen el comportamiento de las personas y organizaciones en la realización de la auditoría interna. Describe los requisitos mínimos de conducta y las expectativas de comportamiento en lugar de actividades específicas .

### **e. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. –**

Está vigente y es de uso obligatorio desde el 01 de enero de 2017. Según el Instituto de Auditores Internos. Es una parte muy importante del Marco Internacional para las buenas prácticas de auditoría interna .

Estas normas se dividen en dos grandes grupos, las de atributo que buscan describir las características de los auditores internos profesionalmente, también nos refiere a las características que debe tener la organización que adopte un área de auditoría interna; y sobre desempeño esta última busca evaluar las actividades de la auditoría interna, contrastando con la norma en mención, en forma objetiva, confiable .

Dentro de esta misma norma podemos encontrar los servicios de aseguramiento y consultoría el primero nos permite obtener conclusiones referentes a la organización, sus operaciones, funciones, procesos entre otras actividades; la segunda es dar asesoría a la entidad de forma objetiva, basado en las normas, teniendo en cuenta siempre evitar tener responsabilidades de gestión, apoyándose en el cuidado profesional .

## **2.2.2 Rentabilidad**

### ***2.2.2.1 Definiciones de rentabilidad.***

La palabra rentabilidad está referida a las utilidades obtenidas de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros utilizados . (Gitman, 2018).

La rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado . (Apaza, 2016).

Toda empresa teniendo en cuenta su realidad económica se le puede entender de diferente forma es aquí su importancia, la rentabilidad mide el rendimiento del capital de un año, mes y los comprara con los generados con años pasados, con el fin de asegurar los objetivos organizacionales y la eficiencia de las acciones . (Sánchez, 2017).

#### ***2.2.2.2 Importancia de la rentabilidad***

La rentabilidad es clave a la hora de valorar y realizar comparativas entre empresas o proyectos de inversión. Es uno de los indicadores financieros más relevantes ya que permite medir la capacidad de generar retornos de una inversión, normalmente se presenta en porcentaje y se mide con un horizonte temporal de un año . (Amaya,2018)

Al relacionar el beneficio con el capital invertido, el rendimiento de la inversión permite al analista comparar dicho beneficio con otras aplicaciones alternativas del capital y con el beneficio obtenido por otras empresas sujetas a un nivel similar de riesgo. (Bernstein, 2015).

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere . (Sánchez, 2017).

Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos . (Sánchez, 2017).

### **2.2.2.3 Rentabilidad Financiera.**

La rentabilidad financiera ROE mide la capacidad que tiene una empresa a la hora de remunerar a sus propietarios o accionistas . (Sánchez, 2017).

### **2.2.2.4 Ratios o indicadores de rentabilidad**

Son cálculos matemáticos que nos ayudan a saber si una empresa está ganando lo suficiente como para poder hacer frente a sus gastos y además aportar beneficios a sus propietarios. Permiten comparar los resultados de la empresa en distintas partidas de ganancias o de pérdidas . (Calderón, 2018).

La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa . (Flores, 2017).

### **2.2.2.5 Factores determinantes de rentabilidad.**

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 .

Por tanto, las utilidades o los beneficios generados son engañosos cuando se presenta una pérdida de capacidad de competencia, por lo que es necesario tomar en cuenta los elementos señalados, que se resumen en estrategias de innovación y especialización para asegurar el éxito de la empresa . (Ccaccya, 2015, p.341)

#### ***2.2.2.6 Importancia.***

En ella se centran todas las empresas, es una forma de saber si están aumentando su inversión en comparación con sus años históricos, al tener una mayor rentabilidad ocasiona el interés de nuevos inversionistas o en caso contrario propicia el retiro de fondos que antes estaban invertidos en las empresas, pues bien, la rentabilidad ayuda a las empresas a financiar sus actividades a corto, mediano y largo plazo, a la vez a incentivos a los accionistas . (Preve,2018)

#### ***2.2.2.7 Niveles de la Rentabilidad Empresarial***

##### **Rentabilidad sobre los activos (ROA).**

Es una ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la ganancia neta por los activos totales.  
 $ROA = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$  . (Calderón, 2017).

##### **Margen bruto.**

Esta razón permite conocer el margen de ganancia bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la ganancia bruta entre las ventas netas; el coeficiente muestra la utilidad obtenida en términos monetarios por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicado por 100 revela el

porcentaje de ganancia calculado también sobre las ventas netas. Margen Bruto = Utilidad / Ventas Netas . (Calderón, 2017).

### **Rentabilidad Patrimonial (ROE).**

La rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE por sus siglas en inglés, return on equity) es un ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas. Se obtiene dividiendo el beneficio neto de la empresa entre su patrimonio neto . (Calderón, 2017).

### 2.3 Definición de términos básicos

**Operaciones Administrativas:** “conjunto de actividades que crean valor en forma de bienes y servicios al transformar los insumos en productos terminados. Las actividades que crean bienes y servicios se realizan en todas las organizaciones”. (Ayala, 2014 p.139)

**Enfoque Sistemático:** “Conjunto de elementos que se encuentran en interacción, de forma integral, que produce nuevas cualidades con características diferentes, cuyo resultado es superior al de los componentes que lo forman, en lo empresarial ayudan a cumplir la visión de las empresas”. (Anaya, 2008).

**Eficacia de los procesos:** “la eficiencia hace referencia a qué tan bien se aprovechan los recursos para llevar a cabo la mejora de la empresa”. (Rodríguez, 2017).

**Rentabilidad Económica (ROA):** “Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo”. (Mantilla, 2017).

**Rentabilidad Financiera (ROE):** “Se refiere a la rentabilidad de los fondos propios, la cual mide la relación que existe entre el beneficio después de intereses e impuestos y el patrimonio”. (Mantilla, 2017).

**Rentabilidad Social:** “Una actividad es rentable socialmente cuando provee de más beneficios que pérdidas a la sociedad en general, independientemente de si es rentable económicamente para la empresa”. (Mantilla, 2017).

**Procedimiento:** “Es todo aquel método implementado guiado por una serie de paso ordenados en forma secuencial y plenamente clasificados según se necesite, para lograr un fin determinado o poder ejecutar algo en particular”. (Redacción, 2019)

**Evidencia:** “Es la información y/o documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria”. (según NIA 500, 2018)

**Políticas contables:** “Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros. cuando la norma o interpretación sea específicamente aplicable a una transacción”. (Ayala, 2014 p.139)

**Actividades de control:** “Las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas se cumplan, como las tomas de decisiones en consecuencia de errores que puede conllevar al no cumplimiento los objetivos y metas de la empresa”. (Mantilla, 2017).

**Albarán:** “Es un documento mercantil que acredita la entrega de un pedido. El receptor de la mercancía debe firmarlo para dar constancia de que la ha recibido correctamente”. (Anaya, 2008).

**Ambiente de control:** “El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad”. (Rodríguez, 2017).

**Control:** “Pasos específicos emprendidos por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de ésta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos”. (De Jaime, 2016).

**Control interno:** “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada”. (Blanco, 2012).

**Control interno en el área de almacén:** “Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se estas ocasionando en el área de almacén; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área”. (Amador, 2016).

**Costo:** “Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio. Este no involucra los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y de ventas entre otros gastos”. (Torres, 2016).

**Eficacia:** “Es la capacidad para satisfacer una Necesidad. La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica”. (Rodríguez, 2017)

**Eficiencia:** “Es la capacidad de lograr resultados con la utilización mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible”. (Blanco, 2012.)

**Efectividad:** “La efectividad engloba a las dos anteriores. Busca lograr un efecto deseado, en el menor tiempo posible y con la menor cantidad de recursos”. (Rodríguez, 2017)

**Empresa:** “Organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toman decisiones en forma oportuna para el logro de los objetivos para lo que fue creada”. (Mantilla, 2017)

**Gastos:** “Son aquellas costas de una persona jurídica o persona natural, con la finalidad de cubrir las necesidades que tiene en sus distintas actividades, para su funcionamiento”. (Amador, 2016).

**Gestión:** “Profesional tendiente a establecer los objetivos y medios para su realización”. (Torres, 2016).

**Información:** “Conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje”. (Mantilla, 2017)

**Logística:** “Actividades operativas dentro del lugar donde se realiza la producción, almacenamiento y productos a la venta, además son procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias prima, existencias en proceso y productos terminados”. (Mantilla, 2017)

**Patrimonio:** “Son aquellos derechos, obligaciones y bienes que forman una organización económica para que la empresa entre en marcha, está conformada por activos, pasivos y patrimonio neto”. (Torres, 2016)

**Resultado:** “Consecuencia final de una serie de acciones o eventos, expresados cualitativa o cuantitativamente”. (Torres, 2016)

**Sistema de control interno:** “Un Sistema de Control Interno consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio”. (Sanchez, 2017).

**Utilidad neta:** “Es el resultado después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal”. (Rodríguez, 2017).

## Capítulo III

### **Metodología de la investigación**

#### 3.1 Enfoque de la investigación

El presente trabajo fue desarrollado bajo el enfoque cuantitativo, puesto que, se adapta a las características y necesidades de la investigación, en cuanto a las variables auditoría interna y Rentabilidad, se procederá a recolectar datos para procesarlos estadísticamente, aplicaremos el cuestionario como instrumento, se probará las hipótesis y análisis de datos.

El enfoque cuantitativo trata con fenómenos que se pueden medir a través de la utilización de técnicas estadísticas para el análisis de los datos recogidos, su propósito más importante radica en la descripción, explicación, predicción y control objetivo de sus causas y la predicción de su ocurrencia a partir del desvelamiento de las mismas, fundamentando sus conclusiones sobre el uso riguroso de la métrica o cuantificación, tanto de la recolección de sus resultados como de su procesamiento, análisis e interpretación, a través del método hipotético-deductivo (Kerlinger, 2002, como se citó en Sánchez ,2019, p.104)

#### 3.2 Variables

La presente investigación tiene las siguientes variables

Variable Independiente: Auditoría interna.

Variable Dependiente: Rentabilidad

### **3.2.1 Operacionalización de variables**

#### **Definiciones conceptuales**

##### **Auditoría interna.**

Definición:

Es una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización,” ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno". (Instituto de Auditores Internos, 2017).

##### **Primera dimensión: Operaciones Administrativas**

“Son aquellas que se preocupan de todas las acciones que se deben desplegar, para un buen control interno, en forma coordinada, es decir con buena comunicación, para que la organización funcione en un orden y en el sentido que la planificamos”. (Aicardi. 2011, como se citó en Pisfil, 2018, p.30).

##### **Segunda dimensión: Enfoque sistemático**

“Es un poderoso instrumento de estudio que tiene múltiples posibilidades de utilización. Aplicado al funcionamiento de un sistema, permite obtener importantes conclusiones, a partir de detectar problemas concretos, sin profundizar en detalles técnicos que complicaría o dificultará el estudio”. (Vila, 2016).

##### **Tercera dimensión: Eficacia de los procesos**

“Es la capacidad de lograr el efecto que se desea, por ende, mejora las prácticas y tiempo de trabajo, para cumplir el objetivo, así crea valor en la entidad.”

### Matriz de operacionalización de variables

**Tabla 01**

#### *Operacionalización de la variable Auditoría Interna*

#### **Variable 1: Auditoría Interna**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>N°</b>	<b>Ítems</b>
Operaciones Administrativas	Control Interno	1	¿En su opinión, cree Ud. que el control interno ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?
	Comunicación	2	¿En su opinión, cree Ud. que la buena comunicación entre las diversas áreas ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?
	Reglamento	3	¿Considera Ud. que, la supervisión del cumplimiento del reglamento y políticas internas ayuden a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?
Enfoque Sistemático	Visión global	4	¿Considera Ud. que, la visión global que tiene el auditor interno de la organización, ayuda a la gestión de la empresa?
	Análisis simultáneos	5	¿Considera Ud. que, los análisis simultáneos del auditor interno efectuados a las diferentes áreas, ayudan a la eficacia de la empresa?
	Detectar problemas concretos	6	¿Cree Ud. que, los hallazgos, por parte del auditor interno, ayuden a reducir los riesgos de la empresa?
Eficacia en los Procesos	Prácticas de trabajo	7	¿Considera Ud. que, mejorar las prácticas de trabajo cotidianas, ayudan a la eficacia de la empresa?
	Tiempo	8	¿Considera Ud. que, reducir los tiempos de las actividades diarias, ayudan a la eficacia de la empresa?
	Valor	9	¿Cree Ud. que, la ejecución de las etapas de la auditoría interna, ayuden a proteger el valor de los activos fijos de la empresa?

## **Rentabilidad**

“La palabra rentabilidad está referida a las utilidades obtenidas de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros utilizados”. (Gitman, 2018).

### **Primera dimensión: Rentabilidad Económica**

“Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo”. (Mantilla, 2017).

### **Segunda dimensión: Rentabilidad Financiera**

“Se refiere a la rentabilidad de los fondos propios, la cual mide la relación que existe entre el beneficio después de intereses e impuestos y el patrimonio”. (Mantilla, 2017).

### **Tercera dimensión: Rentabilidad Social**

“Una actividad es rentable socialmente cuando provee de más beneficios que pérdidas a la sociedad en general, independientemente de si es rentable económicamente para la empresa”. (Mantilla, 2017).

Tabla 02

*Operacionalización de la variable Rentabilidad***Variable 2: Rentabilidad**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>N°</b>	<b>Ítems</b>
Rentabilidad Económica	Rentabilidad sobre los activos	<b>10</b>	¿Considera usted que la auditoría interna contribuye en la obtención de un buen resultado de la Rotación de activos de su empresa?
	Rentabilidad sobre el capital	<b>11</b>	¿Cree usted que la auditoría Interna influye en la rentabilidad sobre capital de la empresa?
	Rentabilidad sobre las ventas	<b>12</b>	¿Considera usted que la auditoría Interna incrementa la rentabilidad sobre ventas de su empresa?
Rentabilidad Financiera	Apalancamiento Financiero	<b>13</b>	¿Cree usted que la auditoría Interna aumenta el apalancamiento financiero de la empresa?
	Ratio de Endeudamiento	<b>14</b>	¿Considera usted que la auditoría Interna influye en el ratio de endeudamiento en la empresa?
	Rubro de la compañía	<b>15</b>	¿Cree usted que la auditoría interna mejoraría la perspectiva del rubro de la empresa?
	Beneficio a la sociedad	<b>16</b>	¿Considera usted que la auditoría interna influye en los beneficios de la sociedad donde está ubicada la empresa?

**3.3 Hipótesis****3.3.1 Hipótesis General**

La auditoría interna influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

### **3.3.2 Hipótesis Específicas**

La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad social de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

### **3.4 Tipo de Investigación.**

Fue básica porque buscó el conocimiento de la realidad o de los fenómenos de la naturaleza, para contribuir a una sociedad cada vez más avanzada y que responda mejor a los retos de la humanidad. Esta investigación tiene un nivel correlacional, porque busca encontrar relación entre las variables auditoría interna y gestión; y analiza el grado de vinculación entre ellas.

### **3.5 Diseño de Investigación**

El diseño de la presente investigación fue no experimental porque las variables no son manipuladas, transversal por el año de estudio es solamente uno.

La investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en un contexto natural, para analizarlas, el investigador prepara de manera predeterminada una situación a la que son expuestos varios casos o individuos se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación.

“Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un

momento dado pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores”.  
(Hernández,2018)

### 3.6 Población y Muestra

#### 3.6.1. Población.

En esta investigación la población sensorial está conformada por los 36 trabajadores de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

La población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. (Ventura-León, 2017)

#### 3.6.2 Muestra

Se prescindió de muestra porque la población es accesible y manejable para la recolección de datos.

N°	Empleados	Cantidad
1	Gerentes	2
2	Administradores	6
3	Jefes de área	8
4	Contadores	3
5	Asistentes Adm.	17
Total Población		<b>36</b>

### 3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para la recolección de datos obtenidos se empleó una encuesta para cada variable, la variable independiente constó de 9 preguntas y la variable dependiente de 7 preguntas, haciendo

un total de 16 preguntas. Las encuestas fueron realizadas virtualmente mediante la herramienta de Google forms.

“La encuesta es un instrumento para recoger información cualitativa y/o cuantitativa de una población estadística. Para ello, se elabora un cuestionario, cuyos datos obtenidos será procesados con métodos estadísticos”. (Guillermo Westreicher, 2021, p. 28).

El procesamiento y análisis de la información obtenida, se llevó a cabo mediante el programa estadístico informático llamado Statistical Package for the Social Sciences (SPSS).

**Instrumento – Cuestionario:** Se realizó a los colaboradores de la empresa que tienen responsabilidad en el cumplimiento de las funciones administrativas y contables, con el fin de recoger información confiable y precisa.

“Un cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que empleamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas. En pocas palabras, se podría decir que es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés”. (Julio Meneses, 2016)

La validez del Cuestionario estuvo realizada mediante la validación de tres (03) juicios de expertos, quienes son profesionales pertenecientes de la Universidad Peruana de las Américas, quienes calificaron el cuestionario siguiendo los siguientes diez criterios de evaluación:

**Tabla 03***Validación de instrumento por expertos según criterios*

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
CLARIDAD	5	4	5	14
OBJETIVIDAD	5	5	5	15
ACTUALIDAD	4	5	4	13
ORGANIZACIÓN	5	4	4	13
SUFICIENCIA	5	4	5	14
PERTINENCIA	5	4	4	13
CONSISTENCIA	4	4	4	12
COHERENCIA	5	4	5	14
METODOLOGÍA	4	4	5	13
APLICACIÓN	5	4	5	14
<b>TOTAL</b>	<b>47</b>	<b>42</b>	<b>46</b>	<b>135</b>

**Prueba de confiabilidad**

Para la confiabilidad de los instrumentos se aplicó una prueba piloto a 08 sujetos y se procedió luego a aplicar la prueba Alfa de Cronbach a los dos cuestionarios en global siendo el resultado:

**Tabla 04***Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Auditoría interna.***Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,776	16

**Nota:** prueba piloto aplicada a 36 trabajadores de la población de estudio.

Fuente: elaboración propia – SPSS 25.

**Interpretación:**

El instrumento es fiable ya que se obtuvo como resultado 0.776 utilizando la prueba estadística del alfa de Cronbach, por lo tanto, los ítems del instrumento tienen una fiabilidad confiable.

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1 Estadística descriptiva

#### CUADROS DE ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA

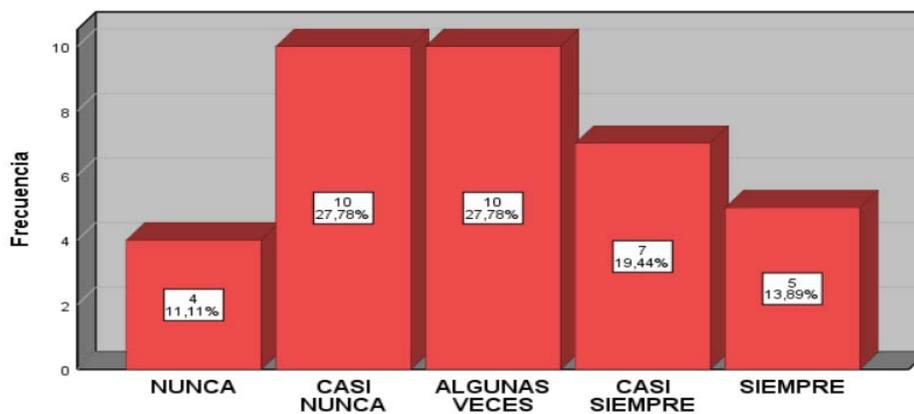
**Tabla 05**

*Ítem 01: ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	11,1	11,1	11,1
	CASI NUNCA	10	27,8	27,8	38,9
	ALGUNAS VECES	10	27,8	27,8	66,7
	CASI SIEMPRE	7	19,4	19,4	86,1
	SIEMPRE	5	13,9	13,9	100,0
	Total		36	100,0	100,0

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 1: ¿En su opinión, cree Ud. que el control interno ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?



Fuente:

SPSS – elaboración propia.

### Interpretación:

Como se muestra en el gráfico de barras las respuesta de los encuestados fueron el 11.11% nunca, 27.78% casi nunca, 27.78% algunas veces, 19.44% casi siempre y 13.89% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces.

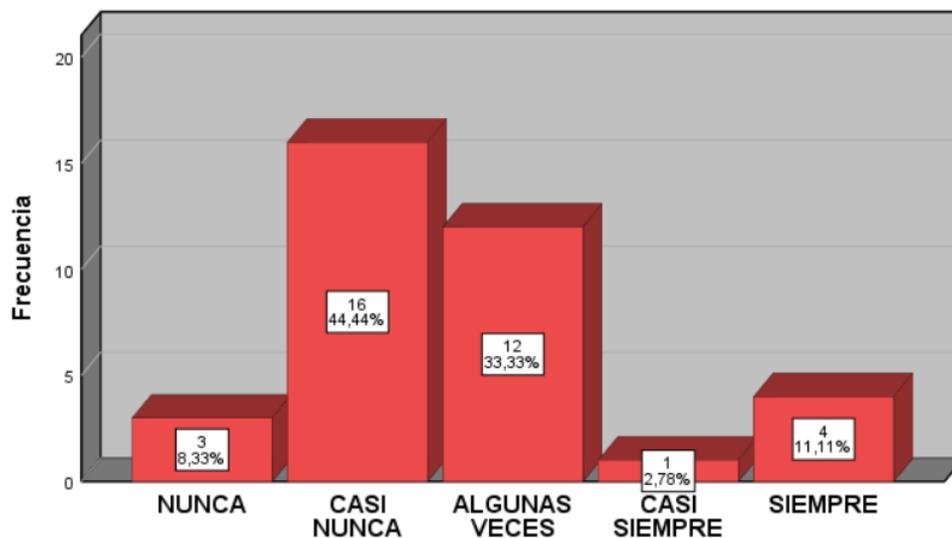
**Tabla 06**

**Ítem 02: ¿En su opinión, cree Ud. que la buena comunicación entre las diversas áreas ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	8,3	8,3	8,3
	CASI NUNCA	16	44,4	44,4	52,8
	ALGUNAS VECES	12	33,3	33,3	86,1
	CASI SIEMPRE	1	2,8	2,8	88,9
	SIEMPRE	4	11,1	11,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 2: ¿En su opinión, cree Ud. que la buena comunicación entre las diversas áreas ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia.

### Interpretación:

Como se puede observar en el gráfico los encuestados dieron como respuesta el 8.33% nunca, 44.44% casi nunca, 33.33% algunas veces, 2.78% casi siempre y 11.11% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces.

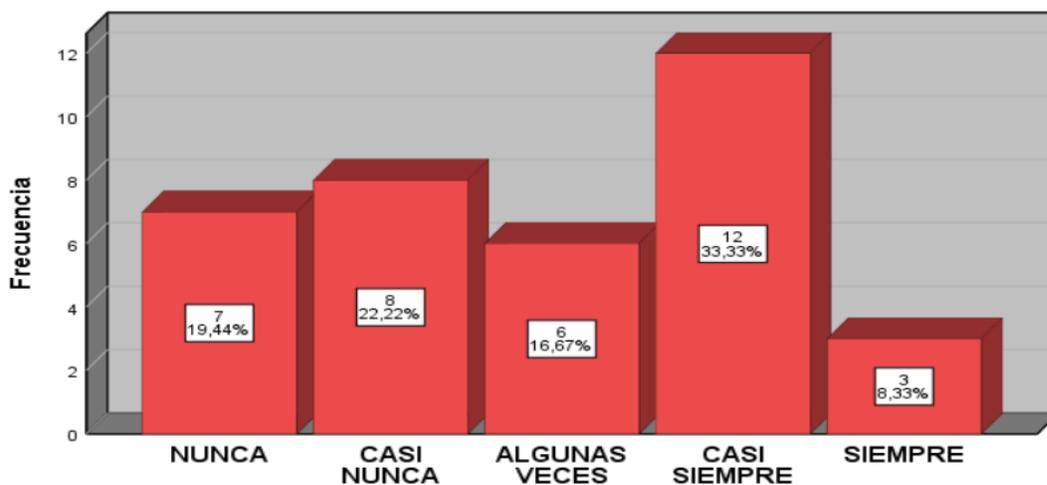
**Tabla 07**

**Ítem 03: ¿Considera Ud. que, la supervisión del cumplimiento del reglamento y políticas internas ayuden a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	19,4	19,4	19,4
	CASI NUNCA	8	22,2	22,2	41,7
	ALGUNAS VECES	6	16,7	16,7	58,3
	CASI SIEMPRE	12	33,3	33,3	91,7
	SIEMPRE	3	8,3	8,3	100,0
Total		36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 3: ¿Considera Ud. que, la supervisión del cumplimiento del reglamento y políticas internas ayuden a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

### Interpretación:

Como se puede observar en el gráfico los encuestados dieron como respuesta el 19.44% nunca, 22.22% casi nunca, 16.67% algunas veces, 33.33% casi siempre y 8.33% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y casi siempre.

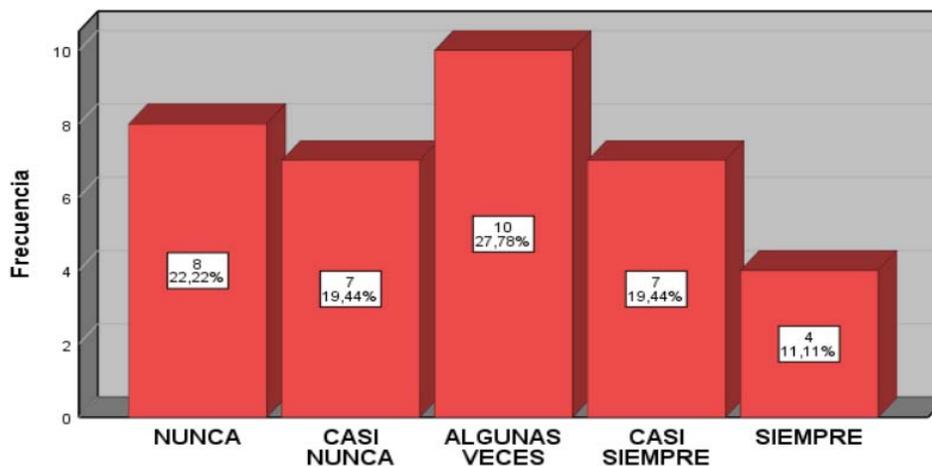
**Tabla 08**

*Ítem 04: ¿Considera Ud. que, la visión global que tiene el auditor interno de la organización ayuda a la gestión de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	8	22,2	22,2	22,2
	CASI NUNCA	7	19,4	19,4	41,7
	ALGUNAS VECES	10	27,8	27,8	69,4
	CASI SIEMPRE	7	19,4	19,4	88,9
	SIEMPRE	4	11,1	11,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 4: ¿Considera Ud. que, la visión global que tiene el auditor interno de la organización ayuda a la gestión de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

### Interpretación:

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 22.22% nunca, 19.44% casi nunca, 27.78% algunas veces, 19.44% casi siempre y 11.11% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa nunca y algunas veces.

### Tabla 09:

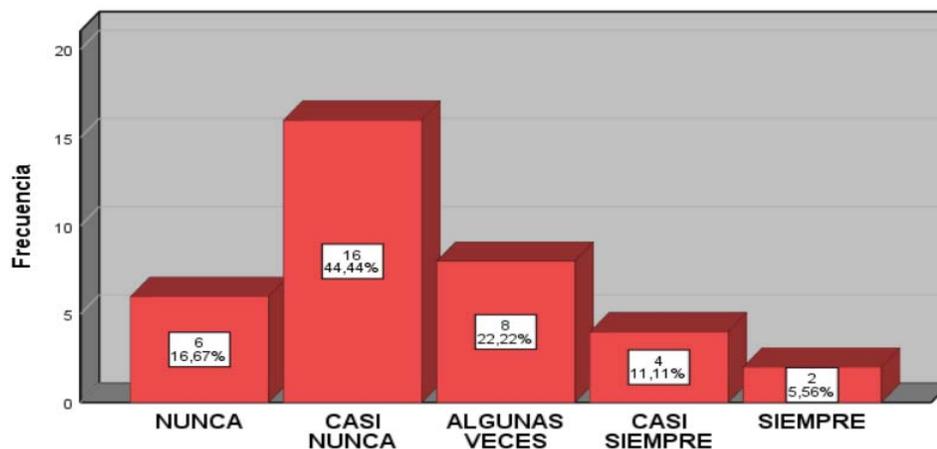
*Ítem 05: ¿Considera Ud. que, los análisis simultáneos del auditor interno efectuados a las diferentes áreas ayudan a la eficacia de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	6	16,7	16,7	16,7
	CASI NUNCA	16	44,4	44,4	61,1
	ALGUNAS VECES	8	22,2	22,2	83,3
	CASI SIEMPRE	4	11,1	11,1	94,4
	SIEMPRE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente:

SPSS – elaboración propia

Figura 5: ¿Considera Ud. que, los análisis simultáneos del auditor interno efectuados a las diferentes áreas ayudan a la eficacia de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

### Interpretación:

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 16.67% nunca, 44.44% casi nunca, 22.22% algunas veces, 11.11% casi siempre y 5.56% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces.

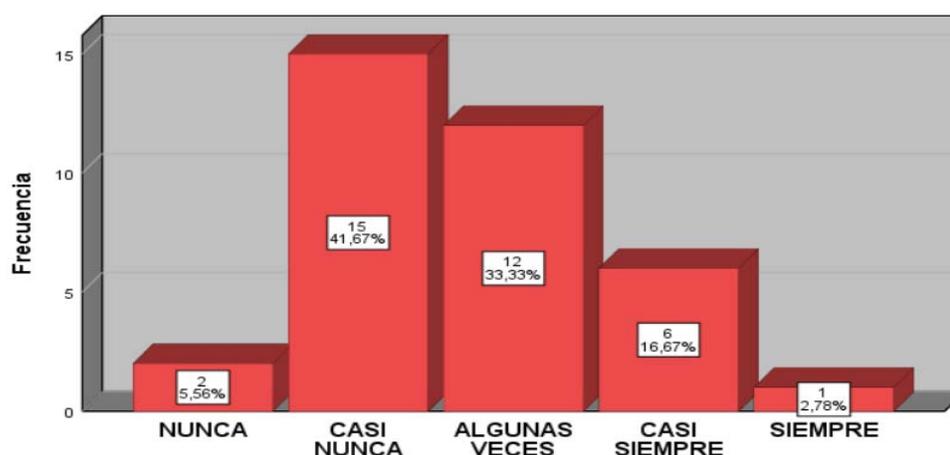
**Tabla 10:**

*Ítem 06: ¿Cree Ud. que, los hallazgos, por parte del auditor interno, ayuden a reducir los riesgos de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,6	5,6	5,6
	CASI NUNCA	15	41,7	41,7	47,2
	ALGUNAS VECES	12	33,3	33,3	80,6
	CASI SIEMPRE	6	16,7	16,7	97,2
	SIEMPRE	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 6: ¿Cree Ud. que, los hallazgos, por parte del auditor interno, ayuden a reducir los riesgos de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

### Interpretación:

Como se puede observar en el grafico los encuestados dieron como respuesta el 5.56% nunca, 41.67% casi nunca, 33.33% algunas veces, 16.67% casi siempre y 2.78% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces.

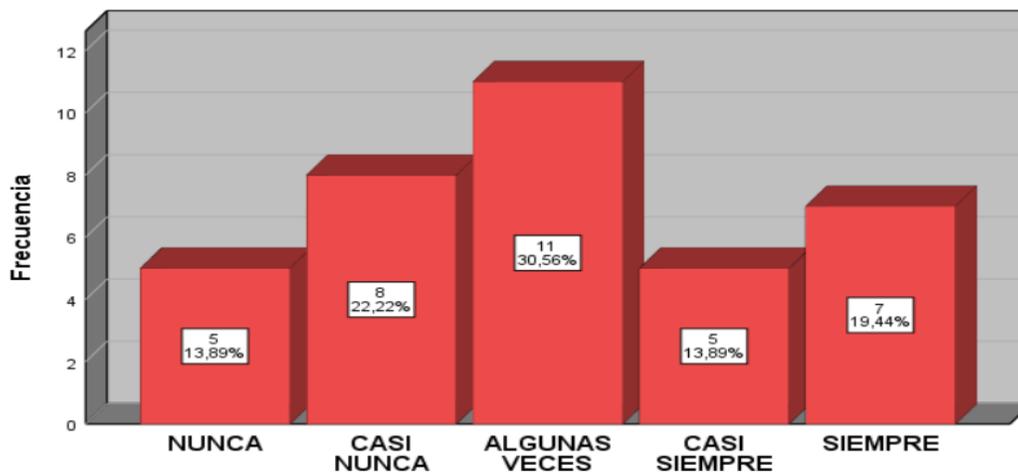
**Tabla 11:**

*Ítem 07: ¿Considera Ud. que, mejorar las prácticas de trabajo cotidianas, ayudan a la eficacia de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	13,9	13,9	13,9
	CASI NUNCA	8	22,2	22,2	36,1
	ALGUNAS VECES	11	30,6	30,6	66,7
	CASI SIEMPRE	5	13,9	13,9	80,6
	SIEMPRE	7	19,4	19,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 7: ¿Considera Ud. que, mejorar las prácticas de trabajo cotidianas, ayudan a la eficacia de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se puede observar en el grafico los encuestados dieron como respuesta el 13.89% nunca, 22.22% casi nunca, 30.56% algunas veces, 13.89% casi siempre y 19.44% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces

**Tabla 12:**

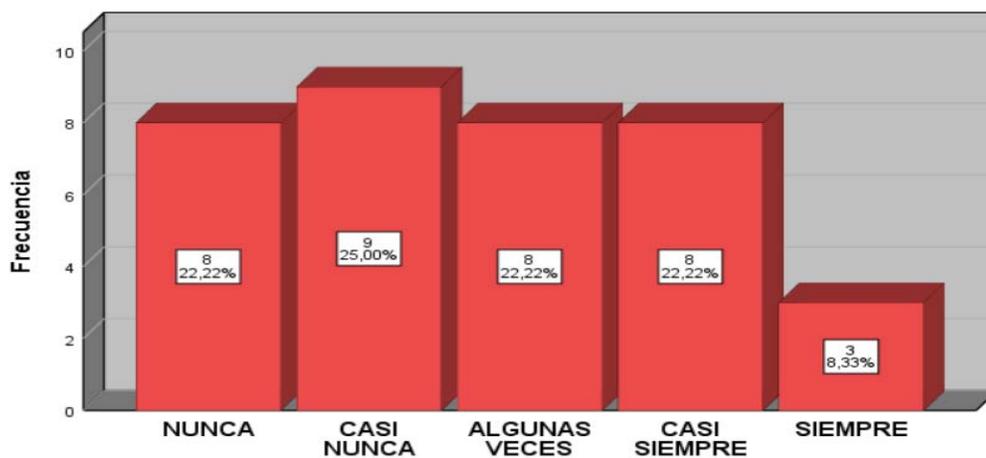
**Ítem 08: ¿Considera Ud. que, reducir los tiempos de las actividades diarias, ayudan a la eficacia de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	8	22,2	22,2	22,2
	CASI NUNCA	9	25,0	25,0	47,2
	ALGUNAS VECES	8	22,2	22,2	69,4
	CASI SIEMPRE	8	22,2	22,2	91,7
	SIEMPRE	3	8,3	8,3	100,0
Total		36	100,0	100,0	

Fuente:

SPSS – elaboración propia

Figura 8: ¿Considera Ud. que, reducir los tiempos de las actividades diarias, ayudan a la eficacia de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 22.22% nunca, 25% casi nunca, 22.22% algunas veces, 22.22% casi siempre y 8.33% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca.

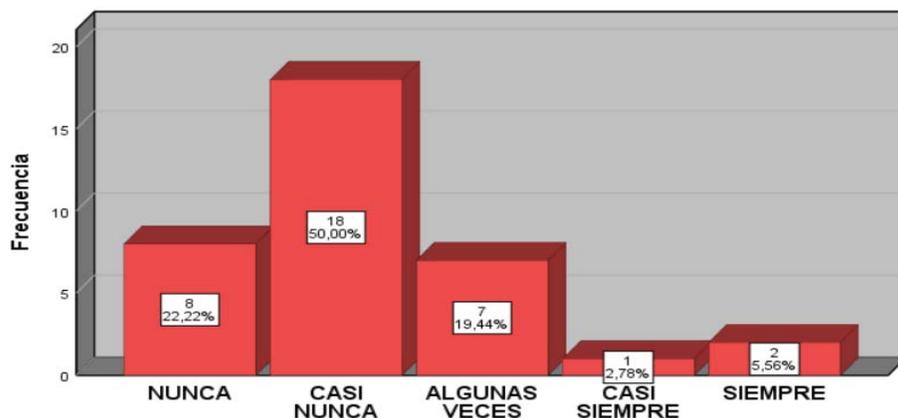
**Tabla 13:**

**Ítem 09: ¿Cree Ud. que, la ejecución de las etapas de la auditoría interna, ayuden a proteger el valor de los activos fijos de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	8	22,2	22,2	22,2
	CASI NUNCA	18	50,0	50,0	72,2
	ALGUNAS VECES	7	19,4	19,4	91,7
	CASI SIEMPRE	1	2,8	2,8	94,4
	SIEMPRE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 9: ¿Cree Ud. que, la ejecución de las etapas de la auditoría interna, ayuden a proteger el valor de los activos fijos de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 22.22% nunca, 50% casi nunca, 19.44% algunas veces, 2.78% casi siempre y 5.56% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa nunca y casi nunca.

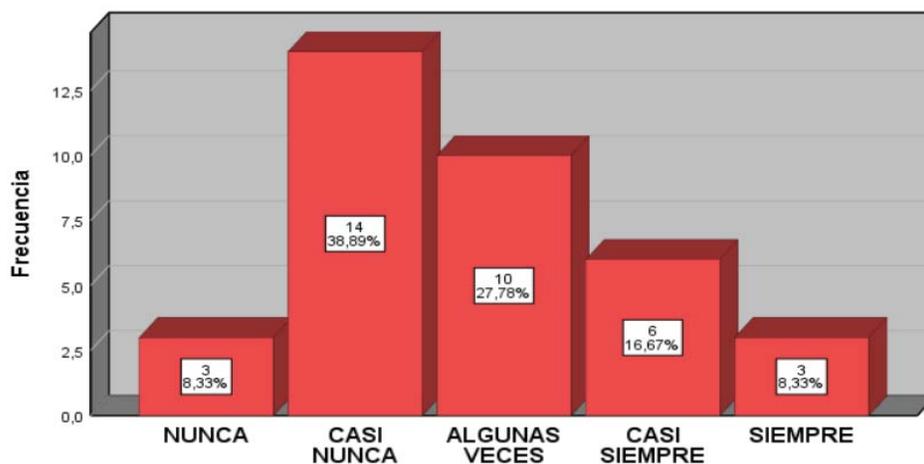
**Tabla 14:**

**Ítem 10: ¿Considera usted que la auditoría interna contribuye en la obtención de un buen resultado de la Rotación de activos de su empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	8,3	8,3	8,3
	CASI NUNCA	14	38,9	38,9	47,2
	ALGUNAS VECES	10	27,8	27,8	75,0
	CASI SIEMPRE	6	16,7	16,7	91,7
	SIEMPRE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 10: ¿Considera usted que la auditoría interna contribuye en la obtención de un buen resultado de la Rotación de activos de su empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se puede observar en el grafico los encuestados dieron como respuesta el 8.33% nunca, 38.89% casi nunca, 27.78% algunas veces, 16.67% casi siempre y 8.33% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces.

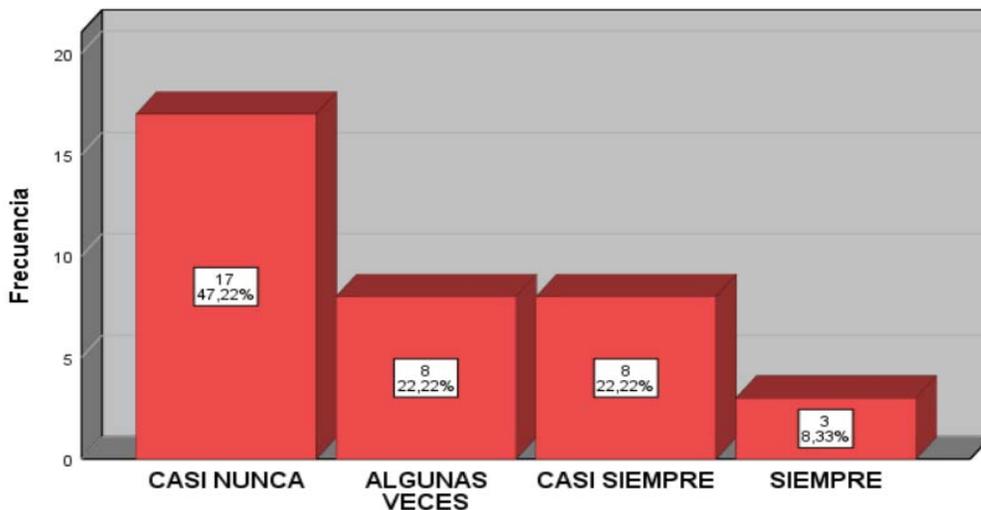
**Tabla 15:**

**Ítem 11: ¿Cree usted que la auditoría Interna influye en la rentabilidad sobre capital de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	17	47,2	47,2	47,2
	ALGUNAS VECES	8	22,2	22,2	69,4
	CASI SIEMPRE	8	22,2	22,2	91,7
	SIEMPRE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 11: ¿Cree usted que la auditoría Interna influye en la rentabilidad sobre capital de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 0% nunca, 47.22% casi nunca, 22.22% algunas veces, 22.22% casi siempre y 8.33% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca.

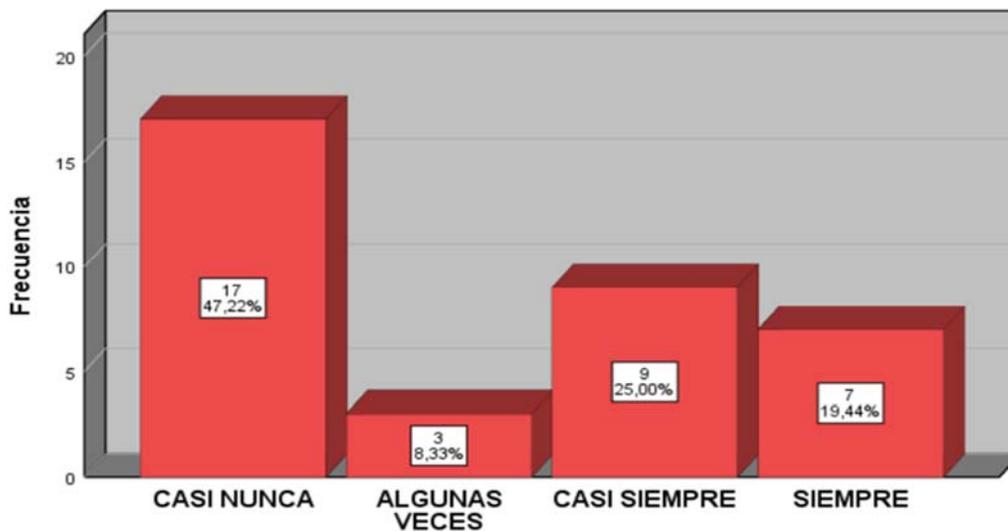
**Tabla 16:**

**Ítem 12: ¿Considera usted que la auditoría Interna incrementa la rentabilidad sobre ventas de su empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	17	47,2	47,2	47,2
	ALGUNAS VECES	3	8,3	8,3	55,6
	CASI SIEMPRE	9	25,0	25,0	80,6
	SIEMPRE	7	19,4	19,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 12: ¿Considera usted que la auditoría Interna incrementa la rentabilidad sobre ventas de su empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se puede observar en el grafico los encuestados dieron como respuesta el 0% nunca, 47.22 casi nunca, 8.33% algunas veces, 25% casi siempre y 19.44% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y casi siempre.

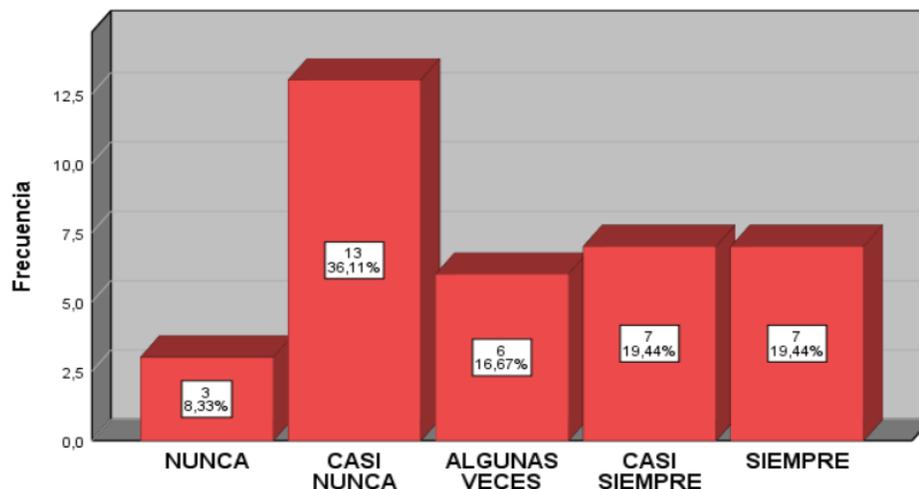
**Tabla 17**

**Ítem 13: ¿Cree usted que la auditoría Interna aumenta el apalancamiento financiero de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	8,3	8,3	8,3
	CASI NUNCA	13	36,1	36,1	44,4
	ALGUNAS VECES	6	16,7	16,7	61,1
	CASI SIEMPRE	7	19,4	19,4	80,6
	SIEMPRE	7	19,4	19,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 13: ¿Cree usted que la auditoría Interna aumenta el apalancamiento financiero de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 8.33% nunca, 36.11% casi nunca, 16.67% algunas veces, 19.44% casi siempre y 19.44% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca.

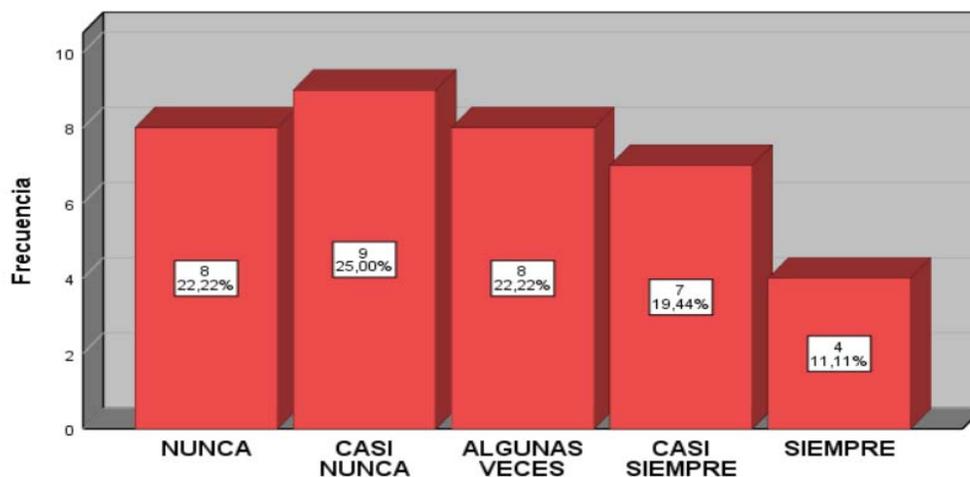
**Tabla 18**

**Ítem 14: ¿Considera usted que la auditoría Interna influye en el ratio de endeudamiento en la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	8	22,2	22,2	22,2
	CASI NUNCA	9	25,0	25,0	47,2
	ALGUNAS VECES	8	22,2	22,2	69,4
	CASI SIEMPRE	7	19,4	19,4	88,9
	SIEMPRE	4	11,1	11,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 14: ¿Considera usted que la auditoría Interna influye en el ratio de endeudamiento en la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se puede observar en el gráfico los encuestados dieron como respuesta el 22.22% nunca, 25% casi nunca, 22.22% algunas veces, 19.44% casi siempre y 11.11% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca.

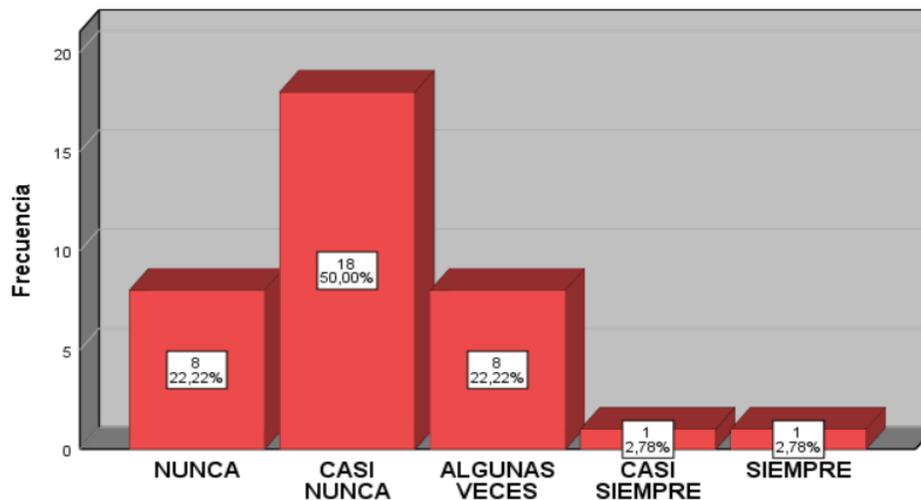
**Tabla 19:**

**Ítem 15: ¿Cree usted que la auditoría interna mejoraría la perspectiva del rubro de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	8	22,2	22,2	22,2
	CASI NUNCA	18	50,0	50,0	72,2
	ALGUNAS VECES	8	22,2	22,2	94,4
	CASI SIEMPRE	1	2,8	2,8	97,2
	SIEMPRE	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 15: ¿Cree usted que la auditoría interna mejoraría la perspectiva del rubro de la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron respuesta el 22.22% nunca, 50% casi nunca, 22.22% algunas veces, 2.78% casi siempre y 2.78% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca.

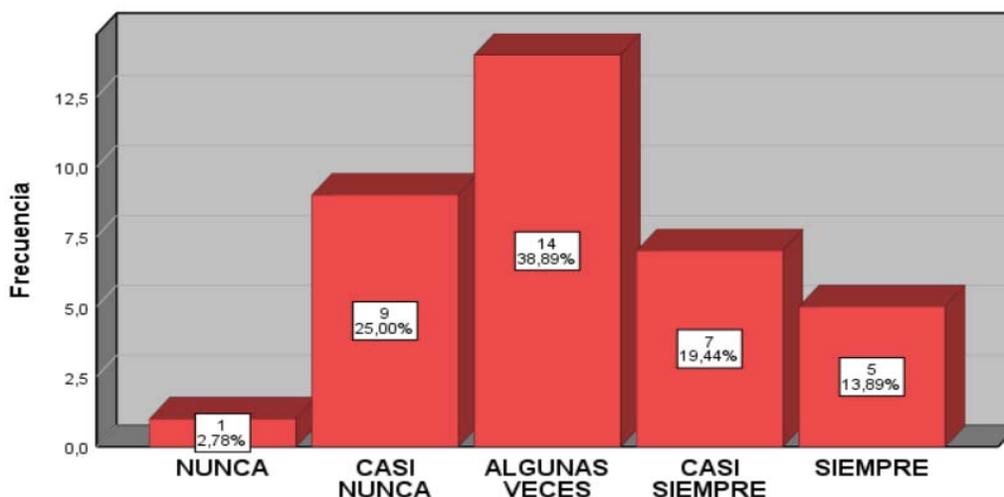
**Tabla 20:**

**Ítem 16: ¿Considera usted que la auditoría interna influye en los beneficios de la sociedad donde está ubicada la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	2,8	2,8	2,8
	CASI NUNCA	9	25,0	25,0	27,8
	ALGUNAS VECES	14	38,9	38,9	66,7
	CASI SIEMPRE	7	19,4	19,4	86,1
	SIEMPRE	5	13,9	13,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia

Figura 16: ¿Considera usted que la auditoría interna influye en los beneficios de la sociedad donde está ubicada la empresa?



Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Como se muestra en el gráfico de barras las respuestas de los encuestados fueron el 2.78% nunca, 25% casi nunca, 38.89% algunas veces, 19.44% casi siempre y 13.89% siempre. En los trabajadores predominó la alternativa casi nunca y algunas veces.

## 4.2 Estadística Inferencial

### 4.2.1. Prueba de Normalidad para las variables de estudio:

Se aplicó la prueba de Normalidad para verificar qué prueba estadística se usa para la comprobación de hipótesis. Según indica la prueba de normalidad de Shapiro- Wilk es utilizada cuando la muestra está compuesta de 1 a 50 encuestados como máximo, por ello en la investigación elaborada se utiliza esta prueba de normalidad, porque la muestra está compuesta por 36 participantes.

Ho: Los datos de las variables no tiene distribución normal

H1: Los datos de las variables tienen distribución normal

**Tabla 21**

### *Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1: AUDITORIA INTERNA	,157	36	,024	,957	36	,168
V2: RENTABILIDAD	,189	36	,002	,930	36	,025

Fuente: SPSS – elaboración propia

### **Interpretación:**

La significancia estadística de la Rentabilidad es 0,025 lo cual es menor a 0,05 la significancia en la Auditoría interna es 0,168 y es mayor al 0,05. Por ende, una variable tiene

distribución no normal y la otra tiene distribución normal; se rechaza la  $H_0$ ; en ese caso se trabaja con la Prueba No paramétrica del Rho de Spearman, asumiéndose que no tiene distribución normal en conjunto.

#### **4.2.2 Comprobaciones de Hipótesis**

##### **Comprobación de hipótesis general**

H 1: La auditoría interna influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

H 0: La auditoría interna no influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

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

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

**Tabla 22*****Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad***

			<b>Correlaciones</b>	
			V1: AUDITORIA INTERNA	V2: RENTABILIDAD
Rho de Spearman	V1: AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1,000	,636**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	V2: RENTABILIDAD	Coeficiente de correlación	,636**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Entre la variable Auditoría Interna y la Rentabilidad la significancia bilateral es 0,000 lo cual es menor a 0,05 entonces si existe relación entre ellos, por lo tanto, se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta la Hipótesis alternativa (H1).

Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna influye directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

Asimismo, se visualiza que el coeficiente de correlación es de 0.636 lo que posiciona a las variables con un nivel de correlación positivo alto.

### Comprobación hipótesis específica 01

H 1: La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

H 0: La auditoría Interna no influye significativamente en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

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

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

**Tabla 23**

#### *Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad económica*

			<b>Correlaciones</b>	
			V1: AUDITORIA INTERNA	D4:RENTABILIDAD ECONÓMICA
Rho de Spearman	V1: AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1,000	,571**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	D4:RENTABILIDAD ECONÓMICA	Coeficiente de correlación	,571**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Fuente: SPSS – elaboración propia

#### **Interpretación:**

Entre la variable Auditoría Interna y la dimensión la Rentabilidad Económica la significancia bilateral es 0,000 lo cual es menor a 0,05 entonces si existe relación entre ellos, por lo tanto, se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta la Hipótesis alternativa (H1).

Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna influye directa y significativamente en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

Asimismo, se visualiza que el coeficiente de correlación es de 0.571 lo que posiciona a las variables con un nivel de correlación positivo moderado.

### **Comprobación hipótesis específica 02**

H 1: La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021

H 0: La auditoría Interna no influye significativamente en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021

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

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

### **Tabla 24**

#### ***Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad financiera***

### Correlaciones

			V1: AUDITORIA INTERNA	D5: RENTABILIDAD FINANCIERA
Rho de Spearman	V1: AUDITORIA INTERNA	Coefficiente de correlación	1,000	,542**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	36	36
	D5: RENTABILIDAD FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,542**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	36	36

Fuente: SPSS – elaboración propia

### Interpretación:

Entre la variable Auditoría Interna y la dimensión la Rentabilidad Financiera la significancia bilateral es 0,001 lo cual es menor a 0,05 entonces sí existe relación entre ellos, por lo tanto, se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta la Hipótesis alternativa (H1).

Por lo tanto, con evidencia estadística basada en un 95% de confianza, se afirma que la auditoría interna influye directa y significativamente en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

Asimismo, se visualiza que el coeficiente de correlación es de 0.542 lo que posiciona a las variables con un nivel de correlación positivo moderado.

### Comprobación hipótesis específica 03

H 1: La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad social de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

H 0: La auditoría Interna no influye significativamente en la rentabilidad social de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

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

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

**Tabla 25**

***Prueba de Correlación – Auditoría Interna - Rentabilidad Social***

			<b>Correlaciones</b>	
			V1: AUDITORIA INTERNA	D6:RENTABILIDAD SOCIAL
Rho de Spearman	V1: AUDITORIA INTERNA	Coefficiente de correlación	1,000	-,011
		Sig. (bilateral)	.	,948
		N	36	36
	D6:RENTABILIDAD SOCIAL	Coefficiente de correlación	-,011	1,000
		Sig. (bilateral)	,948	.
		N	36	36

Fuente: SPSS – elaboración propia

**Interpretación:**

Entre la variable Auditoría Interna y la dimensión la Rentabilidad Social la significancia bilateral es 0,948 lo cual es mayor a 0,05 entonces no existe relación entre ellos, por lo tanto, se acepta la Hipótesis Nula (H0) y se rechaza la Hipótesis alternativa (H1).

### 4.3 Discusión

En este trabajo de investigación se realizó la comparación de los resultados con otras investigaciones similares, discerniendo las variables estudiadas resaltando los aspectos de similitud con los antecedentes citadas en la investigación.

En esta investigación al determinar la incidencia de la auditoría interna y la rentabilidad en la empresa, se pudo encontrar que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,00 menor que 0,05 a través de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman; esta tuvo un coeficiente de correlación de 0,832. Esto quiere decir que es una correlación positiva alta. Se puede decir, que la auditoría interna tiene una alta relación positiva con la gestión, es decir la auditoría interna no solo ayuda a controlar que los procesos y actividades asociativas cumplan los objetivos institucionales y las políticas internas, sino brindan asesoría permanente por medio de informes estratégicos que ayudan a toma de decisiones en una gestión. Frente a lo mencionado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula de la investigación, donde indica que existe relación entre la auditoría interna y la gestión. Estos resultados son confirmados con, Miño (2018) quien en su Tesis llega a determinar, que mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recopilación de información se encontraron brechas de control, a pesar de que la empresa recibe las comunicaciones de la auditoría externa. Estos sucesos se originan por la ausencia de atención y seguimiento de las actividades que mitiguen los riesgos encontrados. En tal sentido, Miño se refiere a la importancia de la implementación de una auditoría interna y como esta ayuda constantemente a reducir los riesgos inherentes a cada entidad, esto confirma nuestra investigación, pues una asociación sin fines de lucro busca también cumplir sus objetivos institucionales y trata de que los riesgos de una asociación sean nulos o al menos los más mínimos, para así continuar en el tiempo y espacio cumpliendo sus actividades por el bien de sus asociados y sus fines.

Sin embargo, al analizar la influencia del control interno en las operaciones administrativas en la gestión de la empresa se pudo encontrar que, el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,00 menor que 0,05 a través de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman; se determinó un coeficiente de correlación de 0,649. Esto quiere decir que es una correlación positiva moderada. Podemos afirmar, que el monitoreo al control interno de las operaciones administrativas tiene una correlación positiva moderada, es decir el control interno optimiza los resultados de una gestión ayudando a mejorar sus estrategias organizacionales significativamente.

Frente a lo mencionado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula de la investigación, donde refiere que existe relación entre las operaciones administrativas y la gestión de la empresa. Frente a lo mencionado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula de la investigación, donde refiere que existe relación entre las operaciones administrativas y la rentabilidad de la empresa. Estos resultados son comparados con, Delgado y Valderrama (2017) en su tesis titulada, la auditoría interna basada en el COSO III y su contribución en la evaluación operativa de la empresa premezclados Ken SAC, Trujillo 2016. quien en su investigación llegan a concluir. La implementación de la oficina de auditoría interna determinada como el elemento para contribuir a la evaluación operativa según el Coso III, se efectuó a través de nueve (09) elementos generadores de las actividades, desde la formación de un comité de auditoría como órgano superior de control, hasta aplicar la dinámica del seguimiento al resultado de las labores de dicho órgano. Se diseñó un programa anual para el año 2016 y doce (12) cronogramas mensuales que examinaron cinco (05) conceptos operativos; ingresos, egresos, ventas, compras y personal, constituido por una inversión de 550 horas hombre. Al analizar estas investigaciones nos confirman la importancia de tener un control interno permanente en las operaciones administrativas que ayuden a la empresa a

mejorar sus estrategias gerenciales, para así minimizar los riesgos inherentes a una asociación sin fines de lucro.

## **Conclusiones**

1. Se concluyó que, sí existe influencia directa y significativa entre la auditoría Interna y la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.
2. Se concluyó que, sí existe influencia directa y significativa entre la auditoría Interna y la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.
3. Se concluyó que, sí existe influencia directa y significativa entre la auditoría Interna y la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.
4. Se concluyó que, sí existe influencia directa y significativa entre la auditoría interna y la rentabilidad social Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.

## **Recomendaciones**

1. Se recomienda a la compañía implementar medios publicitarios virtuales para incrementar sus ventas, ya que por esta coyuntura en la que vivimos muchos de los negocios se han visto perjudicados y esta sería una manera de subir su rentabilidad, a la vez brindar muestras de sus productos o ferias virtuales para adquirir nuevos clientes y así potenciar a marca en el mercado comercial.
  
2. Se recomienda a la compañía implementar el control interno con todas las herramientas necesarias para su buen manejo y dirección, además de realizar capacitaciones al personal del área para evitar errores o pérdidas en algunas de las áreas por ejemplo almacén con la pérdida de mercadería, y así reducir los sobrecostos innecesarios y mejorar la rentabilidad de la empresa.
  
3. Se recomienda a la compañía capacitar a todo su personal para que lleve un buen manejo de sus operaciones incrementando de manera eficaz las actividades, y también contratar a un auditor externo dos o tres veces al año para realizar revisiones sin previo aviso, y detectar a tiempo malversación de fondos o malas practicas que ocasionen inestabilidad a la compañía.

## Referências bibliográficas

- Álvarez, J. (2006). Auditoria Gubernamental. Lima: San Marcos SAC. Recuperado por <http://posgrado.contabilidad.unmsm.edu.pe/maestrias/auditoria-en-la-gestion-y-control-gubernamental>
- Amador, A (2016). Control interno y auditoria su aportación en las organizaciones. México. Recuperado por [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF)
- Anastasi & Urbina (2016). La validez y confiabilidad de los instrumentos. Fondo editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado por La validez y confiabilidad de los instrumentos. Recuperado por <https://es.slideshare.net/arqluziutet/validez-y-confiabilidad-32651461#:~:text=LA%20CONFIABILIDAD%20de%20un%20instrumento,la%20variable%20que%20pretende%20medir.>
- Anaya, J. (2008). Almacenes análisis, diseño y organización. España: ESIC. Recuperado por <https://books.google.com.pe/books/about/Almacenes.html?id=ND-L5bo-5aYC>
- Apaza, M. (2016). Análisis e interpretación de los estados y gestión financieros. Lima: Instituto de Investigación del Pacífico. Recuperado por <https://empirica.do/capacitacion/negocios-y-finanzas/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros,posibles%20sobre%20las%20condiciones%20y>
- Arrunategui, J. (2017). El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014. (Tesis de post grado) Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Recuperado por

[http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui\\_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Aures, A. (2018). Implementación de Facturación Electrónica. (Tesis de post grado). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú. Recuperado por [http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3767/3/2018\\_Vasquez-Ram%C3%ADrez.pdf](http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3767/3/2018_Vasquez-Ram%C3%ADrez.pdf)

Barreix, A. Zambrano, Raúl. (2018). Facturación electrónica en América Latina, Recuperado por [https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018\\_FE/2018\\_Factura-Electronica\\_AL\\_BID\\_CIAT.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/2018_Factura-Electronica_AL_BID_CIAT.pdf)

Brugger, T. (2018). Objetivos de rentabilidad. Recuperado por <https://www.cuidatudinero.com/13144956/objetivos-de-rentabilidad>

Blanco, C (2012). Control interno de almacenes y reducción de gastos empresariales. México. Recuperado por <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO%20PAMELA%20URIBE%20CD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

De Jaime, H. (2016). Auditoría y control interno. (P. Edición, Ed.) Santa Fe de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill. Recuperado por <https://www.worldcat.org/title/auditoria-y-control-interno/oclc/318236880>

Bernstein, L. (2015). Análisis de estados Financieros. Barcelona, España: Deusto. Recuperado por <https://www.educaweb.com/cursos-de/analisis-estados-financieros/barcelona/>

Cabré (2016). Instrumentos de recolección de datos. Fondo Editorial de la UPA. Recuperado por <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/download/1411/1382>

Calderón, J. (2018). Estados Financieros teoría y práctica. Perú: JCM Editores.

- Carpio, J, Diaz, Y. (2016). Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A. (Tesis de post grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado por <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13947/1/TESIS%20Cpa%20088%20-%20Propuesta%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad%20en%20la%20Empresa%20Corpevin%20S.A..pdf>
- Dobaño, R. (2019). Rotación de Activos. Recuperado por <https://getquipu.com/blog/que-es-la-rotacion-de-activos/>
- Escudero, M. (2015). Técnica de Almacén. España: Paraninfo.
- Flores J. (2017). Análisis e interpretación de estados financieros. Perú: CECOF.
- Francia, C. (2018). La evasión tributaria y su efecto en la rentabilidad de los restaurantes del Distrito de Salaverry, Trujillo el año 2017. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24185/francia\\_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24185/francia_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, I. (2017). Definición del ROE. Recuperado por <https://www.economiasimple.net/glosario/roe>
- García, I. (2017). Definición de la Rentabilidad. Recuperado el 31 de agosto de 2017 <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>
- González, R. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Qualpro Consulting, S. C.
- Gitman, A. (2018). Rentabilidad Empresarial. (1. Edición, Ed.) México.
- Hervias, G. (2018). Evasión tributaria y la rentabilidad en las empresas hoteleras del distrito de los Olivos. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15400/Hervias\\_VGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15400/Hervias_VGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lopez, N. (2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada. (Tesis de post grado). Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito, Ecuador. Recuperado por

[http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/3933/40726\\_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/3933/40726_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gallegos, Y. (2017). Gestión de almacenes y el control interno de inventarios Sedapar S.A. Arequipa. (Tesis de post grado). Universidad Nacional San Agustín, Arequipa, Perú. Recuperado por

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16335/Gallegos\\_CYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16335/Gallegos_CYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Malca, M. (2017). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana. (Tesis de post grado)*. Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. Recuperado por [http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2451/malca\\_gma.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2451/malca_gma.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mantilla, S. (2017). Control Interno. (3. Edición, Ed.) Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado por <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables.>

Márquez y Milla (2017). Sistema de control interno del departamento de compras y su efecto en la gestión de las existencias en la empresa Deltrónico SAC. (Tesis de post grado).

Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Recuperado por

[http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1305/1/Sherilyn%20Marquez\\_Ana%20Milla\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2018.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1305/1/Sherilyn%20Marquez_Ana%20Milla_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf)

Mejía, E (2010). Metodología de la Investigación. Fondo Editorial de la UNMSM

Mera (2017). La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda. (Tesis de post grado). Universidad central de Quito, Ecuador. Recuperado por <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24625/1/T3866M.pdf>

Miranda, J. (2018). Gestión de cobranzas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Maecon SAC. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26669/miranda\\_fj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26669/miranda_fj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moreno, D. (2018). ¿Qué es la Rentabilidad? Recuperado por

<https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

Muñiz y Mora (2017). Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa

Promocharters. (Tesis de post grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado por <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>

Pilataxi, M. (2016). Propuesta de procedimientos de un sistema de control interno de inventarios basado en la sección 13 de las NIIF para pymes en la empresa Checupart's cía. Ltda. (Tesis de post grado). Universidad Central del Ecuador Quito, Ecuador. Recuperado por <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10414/1/T-UCE-0003-CA152-2016.pdf>

Preve, L. (2018). IAE BUSINESS SCHOOL. Obtenido de Rentabilidad de las empresas: Lima.

Retamozo, R. (2018). Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la rentabilidad de las empresas de fabricación de muebles en el Distrito de Miraflores 2018. (Tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado por [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30771/Retamozo\\_ERN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30771/Retamozo_ERN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ríos (2017). Propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa Coocique SRL sucursal San José. (Tesis de post grado). Universidad de Costa Rica, Costa Rica. Recuperado por <http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/74310/TFG%20GABRIELA%20RIOS%2027%20MAYO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, V. (2017). Control Interno. (Trillas, Ed.) México: edición 2.

Sánchez, J. (2017). Análisis de Rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>.

Sánchez, V. (2017). El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de las empresas en Machala. (Tesis de post grado). Universidad Nacional de Cuenca, Ecuador.

Recuperado por

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Torres, R (2016). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. (1. Edición, Ed.) Lima, Perú: Editorial Pacífico Editores S.A.C.

Unda, L. (2017). Diseño de un manual de control interno para la empresa Infolink Cia. Ltda, (Tesis de post grado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.

Recuperado por

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12913/Trabajo%20de%20Titulaci%203%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vélez y Pertuz, (2015), Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa. (Tesis de post grado). Universidad Autónoma de México, México. Recuperado por

<https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2729/Dise%C3%B1o%20B%C3%A1sico%20De%20Modelo%20De%20Control%20En%20Las%20Peque%C3%B1as%20Y%20Medianas%20Empresas%20CASO%20SUPER%20CALL%20CENTER%20S.A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## APÉNDICE 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES GENERALES CONDESO EIRL, EL AGUSTINO 2021

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES				
¿Cómo la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021?	Determinar cómo la auditoría Interna influye en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.	La auditoría interna influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021	<b>VARIABLE 1: Auditoría Interna</b>				
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEM S</b>	<b>ESCALERA DE VALORES</b>	
			<b>OPERACIONES ADMINISTRATIVAS</b>	CONTROL INTERNO	1	(5) Excelente (4) Muy Buena (3) Buena (2) Regular (1) Deficiencia	
				COMUNICACIÓN	2		
				REGLAMENTOS	3		
			<b>ENFOQUE SISTEMÁTICO</b>	VISIÓN GLOBAL	4		
				ANÁLISIS SIMULTANEO	5		
				DETECTAR PROBLEMAS CONCRETOS	6		
			<b>EFICACIA EN LOS PROCESOS</b>	PRACTICA DE TRABAJO	7		
				TIEMPO	8		
				VALOR	9		
			<b>VARIABLE 2: Rentabilidad</b>				
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEM S</b>	<b>ESCALERA DE VALORES</b>	
			<b>RENTABILIDAD ECONÓMICA</b>	Rentabilidad sobre los activos	1	(5) Excelente (4) Muy Buena (3) Buena (2) Regular (1) Deficiencia	
					Rentabilidad sobre el capital		2
					Rentabilidad sobre las ventas		3
			<b>RENTABILIDAD FINANCIERA</b>	APALANCAMIENTO FINANCIERO	4		
					RATIO DE ENDEUDAMIENTO		5
			<b>RENTABILIDAD SOCIAL</b>	RUBRO DE LA COMPAÑIA	6		
					BENEFICIO A LA SOCIEDAD		7
1. ¿De qué manera la auditoría Interna influye en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021? 2. ¿De qué manera la auditoría Interna influye en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021? 3. ¿De qué manera la auditoría Interna influye en la rentabilidad social de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021?	1. Determinar cómo la auditoría Interna influye en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021. 2. Determinar cómo la auditoría Interna influye en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021. 3. Determinar cómo la auditoría Interna influye en la rentabilidad social en	1. La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad económica de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021. 2. La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad financiera de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021. 3. La auditoría Interna influye significativamente en la rentabilidad social de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021.					

## APÉNDICE 2: CUESTIONARIO DE AUDITORIA INTERNA



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

Cuestionario de la variable independiente “Auditoria  
Interna”

El presente instrumento pretende contribuir con el estudio de la Auditoría Intema y su influencia en la Rentabilidad una empresa. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

### Datos personales:

Área

EDAD	GENERO	FECHA
------	--------	-------

Contable y administrativa:

### 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:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Nº	AUDITORIA INTERNA	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN 1: OPERACIONES ADMINISTRATIVAS</b>						
1	¿En su opinión, cree Ud. que el control interno ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?					
2	¿En su opinión, cree Ud. que la buena comunicación entre las diversas áreas ayude a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?					
3	¿Considera Ud. que, la supervisión del cumplimiento del reglamento y políticas internas ayuden a mejorar las operaciones administrativas de la empresa?					
<b>DIMENSIÓN 2: ENFOQUE SISTEMÁTICO</b>						
4	¿Considera Ud. que, la visión global que tiene el auditor interno de la organización ayude a la gestión de la empresa?					
5	¿Considera Ud. que, los análisis simultáneos del auditor interno efectuados a las diferentes áreas ayudan a la eficacia de la empresa?					
6	¿Cree Ud. que, los hallazgos, por parte del auditor interno, ayuden a reducir los riesgos de la empresa?					
<b>DIMENSIÓN 3: EFICACIA EN LOS PROCESOS</b>						
7	¿Considera Ud. que, mejorar las prácticas de trabajo cotidianas, ayudan a la					

## APÉNDICE 3: CUESTIONARIO DE RENTABILIDAD



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

### Cuestionario de la variable dependiente “Rentabilidad”

El presente instrumento pretende contribuir con el estudio de la Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de una empresa. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

**Datos personales:**

\_\_\_\_\_ Área

**Contable y administrativa:**

EDAD	GENERO	FECHA

**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:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Nº	RENTABILIDAD	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA</b>						
10	¿Considera usted que la auditoría interna contribuye en la obtención de un buen resultado de la Rotación de activos de su empresa?					
11	¿Cree usted que la auditoría Interna influye en la rentabilidad sobre capital de la empresa?					
12	¿Considera usted que la auditoría Interna incrementa la rentabilidad sobre ventas de su empresa?					
<b>DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD FINANCIERA</b>						
13	¿Cree usted que la auditoría Interna aumenta el apalancamiento financiero de la empresa?					
14	¿Considera usted que la auditoría Interna influye en el ratio de endeudamiento en la empresa?					
<b>DIMENSIÓN 3: RENTABILIDAD SOCIAL</b>						
15	¿Cree usted que la auditoría interna mejoraría la perspectiva del rubro de la empresa?					
16	¿Considera usted que la auditoría interna influye en los beneficios de la sociedad donde está ubicada la empresa?					

## APÉNDICE 4: JUICIO DE EXPERTOS

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

#### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: MERY MARISOL VEGA VILLANUEVA

1.2. Grado Académico: CONTADOR PUBLICO.

1.3. Institución donde labora: TAMBOS PERU SAC

1.3.1. Especialidad del validador: FINANZAS

1.3.2. Título de la investigación: **Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021**

1.3.3. Autor del Instrumento: **Kelly Flores Silva**

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA. de **Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021**

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

**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 31-07-2021




---

DNI. N°72901083.  
Teléfono N°923553988

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

1.2. Grado Académico: MAESTRO

1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

1.3.1. Especialidad del validador: AUDITOR CONTADOR

1.3.1.1.1. Título de la investigación: **Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021**

1.3.2. Autor del Instrumento: **Kelly Flores Silva**

1.3.4 Instrumento:

**ENCUESTA de Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021**

### APECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

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

**PUNTAJE TOTAL: 40 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 16-07-2021




---

DNI. N° 25406615

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: JAIME PONCE DE LEON MUNOZ

1.2. Grado Académico: MAGISTER

1.2.1. Especialidad del validador: FINANZAS

1.2.1.1.1. Título de la investigación: Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021

1.2.2. Autor del Instrumento: **Kelly Flores Silva**

1.3.4 Instrumento:

ENCUESTA de Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2021

### A SPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

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

**PUNTAJE TOTAL: 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 20-07-2021

  
Firma y Nombre del Juez experto  
Mag. JAMES FONCE DE LEÓN RUIZ

## APÉNDICE 5: AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA



Lima, 19 de Abril del 2021

Atención: Universidad Peruana de las Américas

Dra. Doris Farfán

Presente.-

Por medio de la siguiente carta, yo ARMAS CONDEZO SOCRATES con DNI: 41362581, siendo GERENTE de la empresa TRANSPORTE GENERALES CONDEZO E.I.R.L, con RUC 20603658087, autorizo a la Srta. KELLY FLORES SILVA identificada con DNI: 71023332 a presentar su trabajo de investigación y tesis con el nombre de la presente empresa "Transportes Generales Condezo E.I.R.L"

Atentamente;

TRANSPORTES GENERALES CONDEZO E.I.R.L



SOCRATES ARMAS CONDEZO

Gérente

ARMAS CONDEZO SOCRATES

## APÉNDICE 6: BASE DE DATOS

### DATOS DE INVESTIGACION

		VARIABLE 1 : AUDITORIA INTERNA									VARIABLE 2: RENTABILIDAD							
		DIMENSIONES						DIMENSIONES										
ITEMS	N° PREGUNTAS	OPERACIONES ADMINISTRATIVAS			ENFOQUE SISTEMATICO			EFICACIA EN LOS PROCESOS			RENTABILIDAD ECONOMICA			RENTABILIDAD FINANCIERA		RENTABILIDAD SOCIAL		TOTAL
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
MUESTRA	1	4	3	4	1	5	5	3	1	5	3	3	3	3	1	5	5	54
	2	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	65
	3	5	2	5	5	2	2	5	5	2	5	5	2	2	5	2	2	56
	4	3	2	1	4	2	2	2	4	2	2	4	4	4	4	2	2	44
	5	4	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	4	2	3	3	3	51
	6	2	3	2	2	1	2	4	2	1	4	2	5	5	2	1	4	42
	7	1	1	2	2	1	3	3	2	1	3	2	2	1	2	1	5	32
	8	4	3	4	1	2	2	3	1	2	2	2	2	3	1	2	3	37
	9	3	2	1	1	3	4	3	1	3	1	2	2	2	1	3	4	36
	10	2	2	4	4	2	3	3	4	2	2	2	4	4	4	2	3	47
	11	3	2	3	3	4	3	5	3	2	2	3	2	2	3	2	3	45
	12	2	5	4	3	4	4	4	2	2	4	4	5	5	2	2	2	54
	13	1	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	43
	14	5	2	1	1	3	2	1	1	1	2	3	2	2	1	1	1	29
	15	2	4	4	3	1	3	1	3	1	2	2	2	4	3	1	3	39
	16	5	2	5	5	2	2	5	5	2	5	5	2	2	5	2	2	56
	17	3	2	1	4	2	2	2	4	2	2	4	4	4	4	2	2	44
	18	4	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	4	2	3	3	3	51
	19	2	3	2	3	4	4	4	2	1	4	2	5	5	2	1	4	48
	20	1	1	2	2	1	3	3	2	1	3	2	2	1	2	1	5	32
	21	4	3	4	1	2	2	3	1	2	2	2	2	3	1	2	3	37
	22	3	2	1	1	3	4	3	1	3	1	2	2	2	1	3	4	36
	23	2	2	4	4	2	3	3	4	2	2	2	4	4	4	2	3	47
	24	3	2	3	3	2	1	1	3	2	2	3	2	2	3	2	3	37
	25	2	5	4	2	2	2	4	2	2	4	4	5	5	2	2	2	49
	26	5	2	5	5	2	2	5	5	2	5	5	2	2	5	2	2	56
	27	3	2	1	4	2	2	2	4	2	2	4	4	4	4	2	2	44
	28	4	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	4	2	3	3	3	51
	29	2	3	2	2	1	2	2	2	1	4	2	5	5	2	1	4	40
	30	1	1	2	2	1	3	1	2	1	3	2	2	1	2	1	5	30
	31	4	3	4	1	2	2	2	1	2	2	2	2	3	1	2	3	36
	32	3	2	1	1	3	4	1	1	3	1	2	2	2	1	3	4	34
	33	2	2	4	4	2	3	3	4	2	2	2	4	4	4	2	3	47
	34	3	2	3	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	38
	35	2	5	4	2	2	2	2	2	2	4	4	5	5	2	2	2	47
	36	5	3	2	5	5	2	3	4	5	3	4	3	3	5	3	5	60

## APÉNDICE 7: UBICACIÓN DE LA EMPRESA



Av. Las Magnolias 280

Cercado de Lima 15006

How to reach, save, nearby, send to phone, and share options.

- Cómo llegar
- Guardar
- Cercano
- Enviar a tu teléfono
- Compartir

- Confirma o corrige esta ubicación  
La ubicación que se muestra no es precisa
- Sugerir un cambio en Av. Las Magnolias 280
- Añadir un sitio que falta

